

# Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille C. Mooij
Auteur P.C. de Kruijf
Telefoon 0235113045 E-mail: pdekruijf@haarlem.nl
CS/ Reg.nr. 2013/56143
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering van 12 maart 2013

## Onderwerp

Jaarverslag 2012 gemeenschappelijke regeling Cocensus

## DOEL: Besluiten

Ingevolge de Gemeenschappelijke regeling Cocensus, die is aangegaan door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem op 12 december 2006, is ingevolge artikel 19 van deze regeling het bestuur van de gemeente het bevoegde orgaan om binnen twee maanden na toezending hun zienswijze over de rekening naar voren te brengen

---

## B&W

1. Het college geeft een positieve zienswijze af over de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties.
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.
4. Het besluit van het college wordt ter informatie gestuurd aan de commissie Bestuur.

# Collegebesluit

**Onderwerp:** Jaarverslag 2012 gemeenschappelijke regeling Cocensus

**Reg. Nummer:** 2013/56143

## 1. Inleiding

Ingevolge artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling wordt de rekening over het afgelopen jaar, het jaarverslag en de accountantsverklaring voor 1 april toegezonden aan de besturen van de deelnemende gemeenten. De colleges van deze gemeenten kunnen binnen 2 maanden na toezending hun zienswijze over de rekening naar voren brengen.

## 2. Besluitpunten college

1. Het college geeft een positieve zienswijze af over de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het besluit van het college wordt ter informatie gestuurd aan de commissie Bestuur

## 3. Beoogd resultaat

Het vaststellen van een zienswijze over de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

## 5. Argumenten

### *Resultaat*

De jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus sluit met een voordelig resultaat van €25.148. Hierin is een bijdrage van de gemeente Haarlem begrepen van €2.416.300 conform de bijgestelde begroting 2012 van Cocensus. Deze lasten zijn ook verwerkt in de jaarrekening 2012 van de gemeente Haarlem. Het batig saldo van €25.148 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Er resteert dan nog een geringe negatieve algemene reserve (€4.019).

### *Verantwoording over 2012*

De lasten zijn met bijna €289.000 overschreden in hoofdzaak vanwege niet geraamde lasten van €184.000 voor de herinventarisatie WOZ-objecten ten behoeve van Wormerland en Oostzaan. Daarnaast is een niet geraamd bedrag van €158.000 aan de BAG (Basisregistratie Adressen en gebouwen) besteed. Hiertegenover staan echter direct gerelateerde baten die ook niet geraamd waren van €314.000. In hoofdzaak betreft dit baten uit de herinventarisatie WOZ-objecten van €189.000 ontvangen en voor de BAG ad €196.000.

De begroting 2012 is in de loop van het jaar gewijzigd, in hoofdzaak vanwege lagere huisvestingslasten en hogere lasten voor ICT.

In februari is een nieuw huurcontract voor een periode van 10 jaar afgesloten waardoor de huurprijs in overeenstemming is gebracht met de ontwikkelingen op de markt. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de huurprijs. De lasten zijn verlaagd van €375.000 naar €285.000 ofwel met €90.000.

In 2012 zijn extra uitgaven gerealiseerd (€160.000) op het gebied van ICT om te anticiperen op toekomstige ontwikkelingen in de PC-/server infrastructuur en op het gebied van het nieuwe werken. Deze investering is gericht op het realiseren van verdere besparingen in de komende jaren.

### *Controleverklaring en Verslag van bevindingen*

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van het jaarverslag.

Tevens is het verslag van bevindingen 2012 ingediend voor wat betreft de verantwoording van de opbrengsten naar Haarlem.

Het oordeel van de accountant luidt dat de verantwoording over de opbrengsten en debiteurensaldi van de belastingen en heffingen juist en volledig is weergegeven, in overeenstemming met de eisen van de Dienstverleningsovereenkomst 2012 en de van toepassing zijn gemeentelijke belastingverordeningen.

De aanslagoplegging geeft verder geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Ten aanzien van de waardering debiteuren ad €4 miljoen wordt opgemerkt dat de gemeente Haarlem hiervoor een toereikende voorziening dient te vormen. Op basis van de geldende gemeentelijke richtlijnen is hiervoor een voorziening gevormd. Het saldo per 31-12-2012 bedraagt €1.111.000.

Tenslotte wordt opgemerkt dat de informatiebeveiliging nog enkele tekortkomingen kent en dat het wijzigingsbeheer is verbeterd, maar nog niet voldoende is.

Het management heeft al eerder aangegeven het informatiebeveiligingsbeleid verder uit te werken. Hierin wordt ook een wijzigingsprocedure opgenomen.

### **5. Kanttekeningen**

Geen

### **6. Uitvoering**

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus wordt geïnformeerd over de zienswijze van het college ten aanzien van de jaarrekening 2012.

### **7. Bijlagen**

Jaarverslag 2012 Gemeenschappelijke regeling Cocensus;  
Verslag van bevindingen boekjaar 2012 Haarlem;

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester



**cocensus**

## **Jaarverslag 2012**

# **Gemeenschappelijke regeling Cocensus**

## Inhoud

1.	Algemeen .....	3
1.1.	Inleiding .....	3
1.2.	Organisatie.....	3
1.3.	Korte terugblik op 2012 en nieuwe ontwikkelingen.....	5
2.	Bedrijfsvoering.....	6
2.2.	HRM .....	7
2.3.	Financiën .....	9
2.4.	Facilitair .....	10
2.5.	ICT .....	10
2.6.	Beleid.....	10
3.	Uitvoering belastingen 2012 .....	11
4.	Ontwikkelingen per Afdeling.....	15
4.1.	Afdeling Invordering.....	15
4.2.	Afdeling WOZ .....	15
4.3.	Afdeling Heffingen & Bezwaar .....	16
4.4.	Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer .....	16
4.5.	Staf & Bedrijfsbureau.....	17
5.	Personeel.....	18
6.	Weerstandsvermogen.....	22
7.	Financieringsparagraaf.....	23
8.	Financieel Jaarverslag.....	24
8.1.	Samenvatting financieel resultaat .....	25
8.2.	Begrotingsrechtmatigheid .....	26
8.3.	Balans.....	27
8.4.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	28
8.6.	Toelichting op de balans.....	32
9.	Controleverklaring.....	36
10.	Bijlage: Staat van Activa 2012 .....	37

## 1. Algemeen

### 2. Inleiding

Voor u ligt de zesde jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Cocensus is op 15 december 2006 opgericht met als belangrijkste taak alle uitvoerende werkzaamheden op het gebied van gemeentelijke belastingen voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer te verrichten. Op 1 mei 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden tot Cocensus, per 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk en per 1 januari 2012 de gemeenten Wormerland en Oostzaan.

De jaarrekening 2012 is afgesloten met een positief resultaat van € 25.148,-- ten opzichte van de begroting 2012 na laatste wijziging. Wij stellen u voor om dit resultaat toe te voegen aan de negatieve bedrijfsreserve. Na deze toevoeging resteert een geringe negatieve bedrijfsreserve van € 4.019,--.

In februari 2012 is na positieve onderhandelingen met de verhuurder van de huisvestingslocatie een nieuw huurcontract voor een periode van 10 jaar afgesloten teneinde de huurprijs in overeenstemming te brengen met de ontwikkelingen op de markt. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de huurprijs. Daarnaast zijn incidentele voordelen aangeboden in de vorm van huurvrije periodes. Verder is gericht op de servicekosten een fixed price overeengekomen waardoor onverwachte eindafrekeningen tot het verleden behoren. In 2012 zijn voorts een aantal uitgaven op het gebied van ICT gedaan teneinde te anticiperen op toekomstige ontwikkelingen in de pc-/server infrastructuur en op het gebied van het nieuwe werken. Doel van deze uitgaven is om in de toekomst besparingen te realiseren op de werkplekkosten.

In de periode 2007-2012 heeft de gemeenschappelijke regeling omvangrijke efficiencybesparingen gerealiseerd voor de deelnemende gemeenten. Gecombineerd met de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling biedt een steeds efficiënter opererende organisatie mogelijkheden om verdere besparingen voor de deelnemende gemeenten te realiseren.

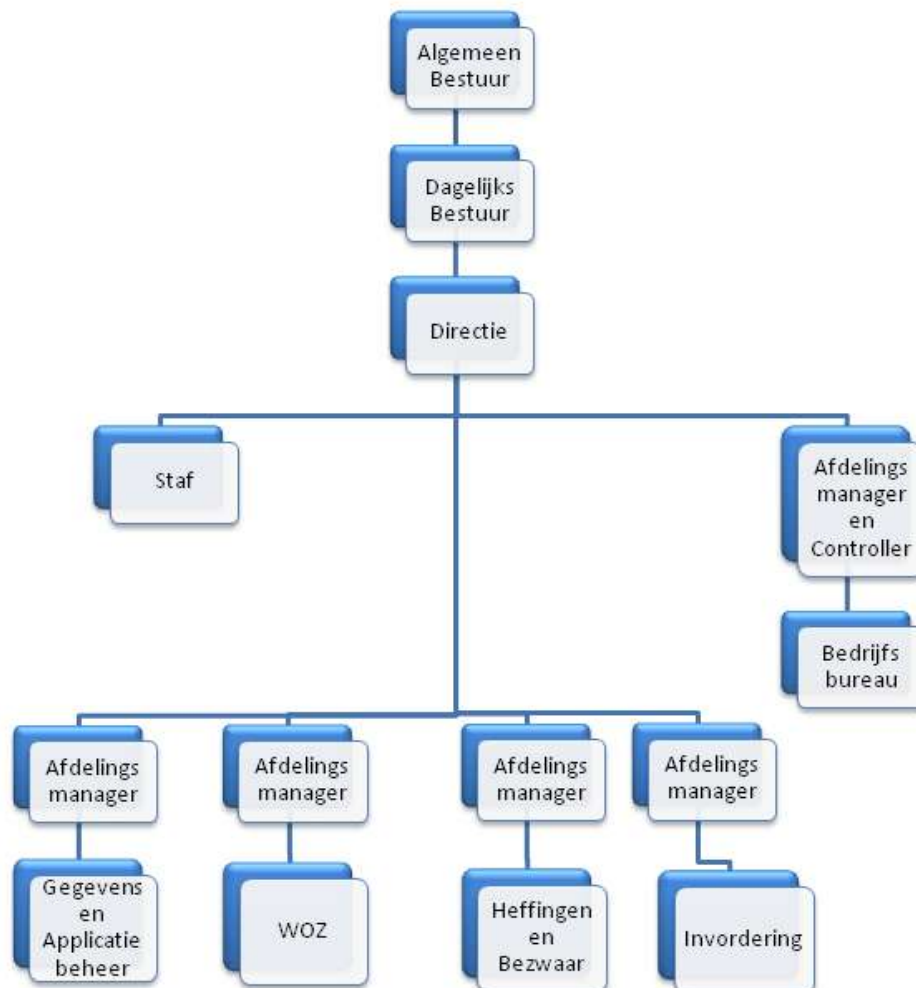
#### 2.1. Organisatie

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling op het niveau van de gemeentelijke colleges van B&W. Cocensus is op 1 januari 2007 formeel van start gegaan en richt zich daarbij op het verzorgen van werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ en de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en rechten, dit inclusief de afhandeling van bezwaren, beroepen en kwijtscheldingsverzoeken. In de periode vanaf 1 januari 2007 tot en met medio 2009 zijn deze werkzaamheden verzorgd voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer, de oprichters van Cocensus. Medio 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden, met ingang van 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk en met ingang van 1 januari 2012 de gemeenten Wormerland en Oostzaan. Cocensus heeft een algemeen- en het dagelijks bestuur.

## Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

Voorzitter AB / DB	Jeroen Nobel	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Plv. voorzitter AB / DB	Cornelis Mooij	wethouder gemeente Haarlem
Lid AB	Steffe Bak	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Lid AB	Ewout Cassee	wethouder gemeente Haarlem
Lid AB / DB	Ton van Rijnberk	wethouder Hillegom
Lid AB	Jan van Griensven	wethouder Hillegom
Lid AB / DB	Jaqueline Dorenbos	wethouder Beverwijk
Lid AB	Han van Leeuwen	burgemeester Beverwijk
Lid AB / DB	Alex Buskens	wethouder Oostzaan
Lid AB / DB	Ronald Hendriks	wethouder Wormerland

Het organisatiemodel van Cocensus ziet er als volgt uit:



## Overzicht formatie Cocensus

Afdeling	Toegestane Formatie 2012
Directie & Staf	6,83
Bedrijfsbureau	5,00
WOZ	24,89
Gegevens & Applicatiebeheer	12,86
Heffingen & Bezwaar	13,22
Invordering	18,33
<b>Totaal</b>	<b>81,13</b>

*Figuur 1: toegestane formatie 2012*

### 2.2. Korte terugblik op 2012 en nieuwe ontwikkelingen

Het jaar 2012 heeft in het teken gestaan van het verder optimaliseren van de werkprocessen en daarbij het behoud van de ISO-certificering. Tevens is bij de deelnemende gemeenten nader onderzocht in hoeverre nog een verdere taakoverdracht van bij de gemeente achtergebleven belastingwerkzaamheden naar Cocensus kan plaatsvinden. Met betrekking tot de bedrijfsvoering heeft de nadruk gelegen op de implementatie van het Document Management Systeem (DMS), het virtualiseren van PC's en de introductie van Het Nieuwe Werken (HNW).

In 2009 is de ISO-certificering voor het management- en kwaliteitssysteem van Cocensus behaald. Het systeem is medio 2012 voor de vierde maal door de Dekra getoetst. Deze toetsing is succesvol verlopen en de certificering is daarmee voor een volgende periode van drie jaren behouden.

Nadat in 2011 uitbreiding van het takenpakket heeft plaatsgevonden, bijvoorbeeld als gevolg van de introductie van een 4-tal BIZ-heffingen en de hondenbelasting voor de gemeente Haarlemmermeer, is in 2012 nader onderzocht in hoeverre nog een verdere taakoverdracht naar Cocensus gerealiseerd kan worden. De belangrijkste uitbreiding is gevonden in de taakoverdracht door de gemeente Haarlem van de toeristenbelasting en de parkeerbelastingen (vergunningen en naheffingsaanslagen).

In 2011 is met het oog op de vervanging van de pc's besloten om te investeren in een andere, moderne oplossing, waarbij pc's centraal worden aangestuurd door servers (virtualiseren). Realisatie heeft in 2012 plaatsgevonden en met een aantal extra toepassingen is het tevens mogelijk geworden om plaats onafhankelijk te kunnen gaan werken. In het 3<sup>e</sup> kwartaal van 2012 is een start gemaakt met een pilot gericht op HNW. Verder is in 2012 de implementatie van het DMS gerealiseerd. Vanaf maart 2012



worden de poststromen van zowel de primaire processen als die van de bedrijfsvoering direct na binnenkomst door middel van scannen gedigitaliseerd. Door middel van een koppeling tussen het DMS en de waardering-/belastingapplicatie worden de werkprocessen nu zoveel als mogelijk digitaal verzorgd. De voorbereidingen ten behoeve van het verkrijgen van de formele toestemming vanuit het Noord Hollands Archief (NHA) om papieren archivering te mogen vervangen door digitale archivering zijn in 2012 getroffen (aanpassing van de GR, archiefverordeningen en handboek digitale archivering). Het formele verzoek zal begin 2013 bij het NHA ingediend worden.

Bij de diverse afdelingen zijn als gevolg van de implementatie van het DMS diverse aanpassingen doorgevoerd binnen de werkprocessen. Verfijningen en aanvullingen hierop zullen ook nog in 2013 plaats moeten vinden.

Gericht op het verzorgen van de jaarlijkse waardebeoordeling is de afdeling WOZ in 2012 gestart met de implementatie en de benodigde inrichting van GT-WOZ. Verder is voor de modelmatige waardebeoordeling van incurante objecten gebruik gemaakt van TIOX.

De afdeling Invordering heeft in 2012 de beslagmodule geïmplementeerd. Met deze module is het mogelijk de invorderingswerkzaamheden te splitsen in natuurlijke- en niet-natuurlijke personen.

Bovenstaande ontwikkelingen in 2012, met name de implementatie van het DMS en daarmee het digitaliseren van diverse procesonderdelen, hebben in de aanloopfase de nodige druk gelegd op de voortgang van een aantal werkprocessen. Dit geldt met name voor de behandeling van bezwaarschriften en kwijtscheldingsverzoeken.

### **3. Bedrijfsvoering**

Voor het leveren van een klantgerichte en kwalitatief goede dienstverlening aan onze opdrachtgevers en de inwoners van Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Wormerland en Oostzaan is een goede bedrijfsvoering onontbeerlijk. In het bedrijfsplan van Cocensus zijn naast een Missie en een Visie ook een aantal doelstellingen geformuleerd die betrekking hebben op de bedrijfsvoering. In deze paragraaf zullen wij de activiteiten benoemen die in 2012 op de diverse terreinen zijn ondernomen.

#### **3.1. Uitvoering Bedrijfsplan 2011-2014**

Ten aanzien van de opgenomen doelstellingen geldt de navolgende status:

Verdere overdracht taken aan Cocensus: zowel in 2011 als 2012 zijn nadere belastingtaken bij Cocensus ondergebracht (BIZ-heffingen Haarlem, Haarlemmermeer en Hillegom, hondenbelasting Haarlemmermeer en parkeerbelastingen Haarlem).

Belastingarchieven naar Cocensus: door middel van de implementatie van een document management systeem is Cocensus in staat om het archiefbeheer van de gemeenten digitaal over te nemen. De vereiste goedkeuring vanuit het Noord Hollands Archief is in procedure gezet.

Toetreding nieuwe gemeenten: in 2012 is de toetreding van Oostzaan en Wormerland geëffectueerd. Verder zijn offertes uitgebracht gericht op de toetreding van een 8-tal gemeenten in de regio Alkmaar en op toetreding van de gemeente van Kaag/Braassem.

Beter vastleggen van de werkprocessen: in 2011/2012 zijn alle primaire processen verder onderhouden c.q. geactualiseerd. Jaarlijks wordt een 12-tal interne audits uitgevoerd. Medio 2012 heeft de Dekra de audit uitgevoerd gericht op behoud van de in 2009 verkregen ISO-certificering. Dit is met een positief resultaat afgesloten en daarmee behoud van de ISO-certificering voor een nieuwe periode van 3 jaar.

Aanscherpen risicobeleid: dit onderwerp wordt jaarlijks voorbereid door de adviseur KAM en is een vast item voor het MT.

Leeftijdsbewust personeelsbeleid: in 2012 zijn door het MT en met instemming van de OR de uitgangspunten gericht het leeftijdsbewust personeelsbeleid vastgesteld en is daarmee nu bevestigd binnen de organisatie.

Activiteiten gericht op samenwerking met de deelnemende gemeenten op ICT-gebied en op het gebied van BAG-beheer zijn niet gerealiseerd.

Voor de komende periode zal met name aandacht geschonken gaan worden aan het verder uitwerken van de productencatalogus en van het Financieel Handboek.

### **3.2. HRM**

#### ***Het Nieuwe Werken(HNW)***

In 2012 is een start gemaakt met het invoeren van HNW. Nadat met de Ondernemingsraad overeengekomen was om vanaf 1 september 2012 tot en met 30 juni 2013 te starten met het invoeren van HNW in de vorm van een Pilot, zijn er voorlichtingsbijeenkomsten voor alle medewerkers van Cocensus georganiseerd.

Op basis van de ervaringen tijdens de Pilot zal een definitieve advies- en instemmingaanvraag aan de Ondernemingsraad worden voorgelegd teneinde HNW definitief in te voeren binnen de organisatie van Cocensus inclusief de rechten en plichten die hieraan ontleend kunnen worden.

Voor medewerkers die 1 of 2 dagen per week structureel thuiswerken zijn telewerkovereenkomsten opgesteld waarin werkafspraken e.d. zijn vastgelegd. Overigens is de Pilot van HNW niet volledig plaats onafhankelijk werken. De Pilot beperkt zich op dit moment nog tot het thuiswerken. Eind 2012 werkten 9,4% van de medewerkers 1 of 2 dagen structureel thuis. Op de afdeling WOZ wordt het telewerken het meest toegepast.

Om Leidinggevenden ondersteuning en inzicht te geven in het managen/coachen bij HNW is er een workshop georganiseerd. Het tweede deel van deze workshop zal in februari 2013 gevolgd worden. Onderzocht wordt of bij deze workshop ook senioren en coördinatoren kunnen aansluiten.

#### ***Leeftijdsbewust personeelsbeleid***

De ondernemingsraad heeft haar instemming gegeven voor een plan van aanpak inzake leeftijdsbewust personeelsbeleid. Per afdeling zijn maatregelen benoemd met betrekking tot het leeftijdsbewust personeelsbeleid. De uitvoering van veel maatregelen ligt veelal bij de afdelingsmanager; de afdeling HRM ondersteunt en monitort de processen.

### **Opleidingen**

Jaarlijks vinden Cocensusbreed in-company trainingen plaats waarbij een aantal thema's centraal staat. Deze in-company trainingen worden veelal in februari aan de afdelingen WOZ, Heffingen & Bezwaar, Gegevens & Applicatiebeheer en Invordering gegeven door organisaties zoals de Academie Lokale Belastingen en Involon. Ook in 2012 hebben diverse themabijeenkomst plaatsgevonden.

Eveneens in samenwerking met Involon is de opleiding "Invorm-I" (een alternatief voor de IVA-opleiding aan de Bestuursacademie) in 2011 van start gegaan. In 2012 hebben de medewerkers die deze opleiding volgden examen afgelegd. Op dit moment volgen 5 medewerkers van Cocensus een tweede deel, zijnde Invorm-H. Dit onderdeel van de opleiding behandelt informatie over heffingen in zijn algemeenheid alsook het bezwaar- en beroepstraject.

Opleidingen bij de afdeling WOZ stonden, zoals ook in voorgaande jaren, veelal in het licht van "hertificering".

Met pensioen gaan is een belangrijke mijlpaal, het markeert namelijk het begin van een nieuwe fase. Voor medewerkers die met pensioen gaan bestaat de mogelijkheid een cursus Pensioen in Zicht te volgen. Deze cursus is gericht op het leven na het werk. Een tweetal gepensioneerden hebben de cursus Pensioen in Zicht met veel plezier gevolgd.

De afdeling Heffingen & Bezwaar heeft in het eerste kwartaal van 2012 een teamsessie met ITASC gedaan, teneinde de samenwerking binnen genoemde afdeling te bevorderen.

Daarnaast heeft een aantal medewerkers individuele opleidingen gevolgd. De opleidingen liepen uiteen van persoonlijke effectiviteit tot coachingstrajecten.

Totaal is in 2012 ca. 2% van de loonsom uitgeven aan opleidingen zijnde € 97.000.

### **Georganiseerd Overleg Cocensus**

Aangezien er evenals in 2011 geen wijzigingen hebben plaatsgevonden op het gebied van arbeidsvoorwaarden is in overleg met de Ondernemingsraad besloten om in 2012 geen overleg te plannen met het GO en het Dagelijks Bestuur.

### **Ondernemingsraad**

In 2012 hebben zeven reguliere overlegvergadering plaatsgevonden. Daarnaast waren er ook twee ingelaste vergaderingen. Eén vergadering in verband met HNW en de andere vergadering was ingelast voor de invoering van de werkkostenregeling (2013). Tijdens alle overlegvergaderingen vond er een goede informatiewisseling plaats tussen de bestuurder en de leden van de ondernemingsraad waardoor advies en instemmingaanvragen een soepel verloop hadden. De Ondernemingsraad heeft haar instemming gegeven over de volgende onderwerpen: aanpassingen in ziekteverzuimprocedure, plan van aanpak levensfasebewust personeelsbeleid, brugdagen 2013 en advies en instemming voor de pilot telewerken.

### **In- en uitstroom**

In 2012 hebben vier medewerkers een aanstelling bij Cocensus gekregen. Eén medewerker is in april benoemd in de functie van Data Analist, vervolgens is in september een medewerker invordering benoemd, in oktober een functioneel applicatiebeheerder en in december een medewerker Heffingen &

Bezwaar. De uitstroom was in 2012 marginaal. Slechts twee medewerkers hebben Cocensus verlaten in verband met het bereiken van hun 65<sup>e</sup> jarige leeftijd.

### **3.3. Financiën**

#### **Risicomanagement**

Bij Cocensus is een praktisch systeem van risicomanagement geïmplementeerd met daaraan gekoppeld een controleplan. De risico's zijn in kaart gebracht en kan voortijdig bijgestuurd worden. Om tot een controleplan te komen is er aangehaakt op de procesbeschrijvingen die werden gemaakt ten behoeve van de ISO certificering in 2009. In het kader van het risicomanagement vindt periodiek een actualisatie plaats en worden de risico's en beheersmaatregelen elk kwartaal besproken in het MT.

Daarnaast worden de vastgelegde risico's en beheersmaatregelen meegenomen en getoetst in de interne audits.

Bij risicomanagement wordt er inzicht gegeven in belangrijke risico's en zijn de beheersmaatregelen hierop bepaald. Een overzicht van deze beheersmaatregelen vormt het controleplan. In hoofdlijnen worden de volgende zaken vastgelegd:

risico's benoemen;

aangeven of het risico financieel of niet financieel is;

omvang van het risico aangeven d.w.z. wat is de kans dat het risico zich voordoet en wat is de impact van het risico;

beheersmaatregelen bepalen op het vermijden dan wel beperken van de risico's;

aangeven hoe gecontroleerd wordt op het toepassen van de beheersmaatregelen.

Het beheren van het controleplan wordt tot slot ook meegenomen in de werkplannen.

#### **Cashflow**

In 2011 is de methode van maandelijkse bevoorschotting veranderd in een bevoorschotting door de deelnemende gemeenten per kwartaal. Daarnaast is met enkele leveranciers ook afgesproken dat onderhoudsfacturen, waarvan het gebruikelijk is, om die in het begin van het jaar, gelijk voor een heel jaar in rekening te brengen, voortaan per kwartaal te factureren. Soms is er nog sprake is van een lage cash-flow stand. Deze is echter relatief eenvoudig opgevangen met inschakeling van de BNG (kort geld).

#### **Overig**

Onder regie van onze kwaliteitsmedewerker heeft ter behoud van de in 2009 verkregen ISO-certificering het verdere onderhoud en actueel houden van de beschreven werkprocessen plaatsgevonden. Aan de hand van het auditplan 2012 heeft een aantal interne audits plaatsgevonden en zijn de producten behorende bij het kwaliteitsmanagementsysteem verder ontwikkeld. De Dekra heeft in 2012 een audit ter behoud van de ISO-certificering uitgevoerd welke met een positief oordeel is afgesloten. Naast het actueel houden van de werkprocessen staat voor het komende jaar de aanvulling met werkbeschrijvingen op de planning.

De interne controle van een aantal werkprocessen is binnen KAM ondergebracht. Hierbij wordt aan de hand van een Intern Controleplan op een onafhankelijke wijze controles uitgevoerd op: Financiën, met name gericht op betaalde nota's inclusief de benodigde aanwezigheid van AGV's, de behandeling van verzoeken om kwijtschelding en de behandeling van bezwaarschriften. Verder is hierbij de controle op de digitaal te archiveren producten betrokken. In 2013 zal daarnaast ook een volledig intern controleplan worden opgesteld en geïmplementeerd.

### **3.4. Facilitair**

Naast het verzorgen van alle reguliere taken op facilitair gebied is in 2012 de digitale verwerking van inkomende poststromen gerealiseerd. Als gevolg van de implementatie van het DMS is facilitaire zaken verantwoordelijk geworden voor het scannen van inkomende post van de primaire processen en digitaal aan te bieden aan de diverse afdelingen. Verder is de facilitaire producten- en dienstencatalogus in samenwerking met KAM en HRM geactualiseerd.

De BHV'ers hebben hun jaarlijkse training gevolgd, hebben de toets positief afgerond en zijn daarmee weer voor een jaar gecertificeerd.

### **3.5. ICT**

Door ICT is in 2012 de eerste fase van het virtualisatieproces gerealiseerd. In eerste instantie is de benodigde technische basis in de infrastructuur gelegd (hardware, softwarelicenties). De ontsluiting naar internet (inclusief de vereiste tokens) is in augustus opgeleverd en zijn de virtuele PC's aangemaakt. Door deze ontwikkeling is het mogelijk geworden om binnen Cocensus HNW aan te gaan bieden. De testfase is medio september 2012 gestart. Vervolgens is het technisch ontwerp voor de nieuwe server-omgeving samengesteld. Realisatie zal in 2013 plaatsvinden. Verder is gestart met de voorbereiding voor de in 2013 te verzorgen migratie naar Windows 7.

### **3.6. Beleid**

In 2012 zijn alle belastingverordeningen voor 2013 van de deelnemende gemeenten getoetst en geactualiseerd aangeleverd. Voorts heeft in 2012 de implementatie plaatsgevonden van het DMS. Gericht op het digitaal gaan archiveren is een aantal formele stappen genomen: het vaststellen van een archiefverordening, het aanpassen van de Gemeenschappelijke regeling en het opstellen van het Handboek digitale archivering. Op basis van machtiging van de deelnemende gemeenten kan Cocensus het verzoek tot substitutie bij het Noord Hollands Archief (NHA) gaan indienen. Met de beoogde toestemming van het NHA kan Cocensus met toepassing van dit DMS het beheer van de archiefonderdelen Belastingen (m.n. de bezwaar- en kwijtscheldingsdossiers) voor de deelnemende gemeenten digitaal gaan verzorgen. Verder gaat ook ten behoeve van de bedrijfsvoering digitale archivering plaatsvinden.

### 3. Uitvoering belastingen 2012

#### Werkzaamheden WOZ

De herwaardering voor het belastingjaar 2012 is goed verlopen. Het modelmatig waarden van niet-woningen levert steeds betere resultaten op en wordt daardoor steeds breder ingezet. Voor het belastingjaar 2012 zijn de incurante objecten gewaardeerd met het TIOX systeem. TIOX is een geautomatiseerd landelijke waarderingssysteem dat door de VNG is opgezet en wordt onderhouden. Ook voor het jaar 2013 wordt het TIOX systeem gebruikt.

Als gevolg van de implementatie van het DMS is een aantal procesonderdelen aangepast. Zo zijn de bezwaardossiers en is het proces van huur- en verkoopinlichtingen nu waar mogelijk volledig gedigitaliseerd.

De herwaardering 2013 woningen is dit jaar voor het eerst uitgevoerd met de nieuwe applicatie GT-WOZ. Omdat de werkwijze van GT-WOZ totaal anders is, hebben de data-analisten veel moeten investeren in het inrichten van het systeem. Pas in de loop van 2013 zal de rest van de afdeling deze nieuwe applicatie gaan gebruiken. De eerste resultaten zijn bemoedigend maar het werkelijke resultaat zal pas in 2013 blijken.

In 2012 zijn de gemeenten Oostzaan en Wormerland toegetreden tot Cocensus. Voor deze gemeenten zijn de bezwaren 2012 afgehandeld en is de herwaardering 2013 gedaan. Voor deze twee gemeenten is in overleg met de Waarderingskamer een totale herinventarisatie verricht om de kwaliteit van de gegevens te verbeteren.

Voor de deelnemende gemeenten is de herwaardering 2012 tijdig gerealiseerd en is vanuit de Waarderingskamer de benodigde toestemming ontvangen om tot het verzenden van de beschikkingen over te gaan. Het aantal bezwaarschriften tegen WOZ-beschikkingen 2012 is, in vergelijking met 2011, in totaliteit iets lager uitgevallen.

De Waarderingskamer heeft haar half jaarlijkse rapportage in april en oktober uitgevoerd in het kader van de uitvoering wet WOZ. De resultaten van beide onderzoeken waren goed.

De Waarderingskamer heeft behalve haar half jaarlijkse rapportage ook twee interne controles uitgevoerd op de afdeling. Het eerste onderzoek was gericht op de kwaliteit van gegevens en de processen op de afdeling. Het tweede onderzoek betrof de niet woningen. Daarbij lag de nadruk op de niet-woningen en de taxatiemethodieken die daarbij worden toegepast. Ook de wijze van de toegepaste objectafbakening is daarbij onderzocht. De resultaten van beiden onderzoeken waren "goed", de hoogste kwalificatie van de Waarderingskamer.

## Aanslagoplegging 2012

Maandelijks hebben producties plaatsgevonden van aanslagen gemeentelijke belastingen. De opbrengstrealisatie is in onderstaande tabel weergegeven.

Gemeente	Begroting 2012	Gerealiseerd	%-realisatie
Haarlemmermeer	€ 87.755.000	€ 86.531.000	98,61%
Haarlem	€ 69.141.000	€ 69.431.000	100,42%
Beverwijk	€ 19.098.000	€ 18.909.000	99,01%
Hillegom	€ 8.804.000	€ 8.713.000	98,97%
Oostzaan *	€ 4.370.000	€ 3.208.000	73,41%
Wormerland	€ 6.234.000	€ 5.718.000	91,72%

*\*afwijkend %-realisatie met name het gevolg van heffingsmethodiek van het Diftar*

Aanslagen kunnen gedurende drie jaren worden opgelegd. Dit betekent dat bovenvermelde percentages in 2013 en 2014 nog verder verhoogd zullen worden.

## Aanslagoplegging in 2012 over oude belastingjaren

In 2012 zijn ook nog aanslagen verzonden over de belastingjaren 2010 en 2011. Voor de gemeente Haarlemmermeer is in 2012 over het belastingjaar 2011 nog een bedrag van € 2.622.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2010 een bedrag van € 322.000.

Voor de gemeente Haarlem is in 2012 over het belastingjaar 2011 nog een bedrag van € 637.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2010 een bedrag van € 136.000. Voor de gemeente Beverwijk is in 2012 over het belastingjaar 2011 nog een bedrag van € 343.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2010 is een bedrag van netto -/- € 32.000 gerealiseerd (het negatieve resultaat wordt met name veroorzaakt door verminderingen in het kader van bezwaren tegen de leges). Voor de gemeente Hillegom is in 2012 over het belastingjaar 2011 nog een bedrag van € 10.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2010 een bedrag van € 136.000.

## Invordering

In het jaar 2012 heeft de implementatie plaatsgevonden van twee nieuwe opdrachtgevers (Oostzaan en Wormerland) en zijn zij onderdeel geworden van het reguliere proces binnen de afdeling Invordering.

Voor het belastingjaar 2012 zijn, gericht op de in februari opgelegde aanslagen, in mei en juni de aanmaningen en de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden.

Aansluitend hebben maandelijks producties aanmaningen en dwangbevelen plaatsgevonden. Ook in 2013 zullen in principe maandelijks producties ten behoeve van aanmaningen en dwangbevelen plaatsvinden.

In de tweede helft van 2012 heeft de implementatie plaatsgevonden van "de Beslagmodule", waardoor we in staat zijn om op geautomatiseerde wijze het proces van de dwanginvordering te splitsen in het invorderingsproces van de "Niet Natuurlijke Personen" ("bedrijven") en de "Natuurlijke personen". Door deze implementatie kunnen ook dediverse invorderingsstappen op geheel of gedeeltelijke wijze geautomatiseerd verlopen. In 2013 zal gezamenlijk met de softwareleverancier deze module verder ontwikkeld worden, met het doel het invorderingsproces verder te automatiseren.

Verder valt op te merken dat in het kalenderjaar 2012 het aantal verzonden aanmaningen en dwangbevelen ongeveer gelijk is aan het aantal in het kalenderjaar 2011, maar dat het percentage dwangbevelen ten opzichte van het aantal verzonden aanmaningen verder toeneemt. Deze toename van de dwanginvordering is te verklaren door de huidige economische crisis waar het einde nog niet van in zicht is. Het niet verder stijgen van het aantal verzonden aanmaningen wordt mogelijk verklaard door de verruiming van de automatische incassogrenzen die in 2012 heeft plaatsgevonden.

In 2012 is een start gemaakt met het SEPA-project. Deze ingrijpende ontwikkeling op het gebied van betalingsverkeer zal zijn beslag krijgen in 2013, waarbij de uiterste ingangsdatum is gesteld op 01 januari 2014.

### **Kwijtschelding**

In 2012 is in samenwerking met het Inlichtingenbureau voor de vierde maal gebruik gemaakt van de geautomatiseerde kwijtschelding voor zowel Haarlem als Haarlemmermeer. De gemeente Beverwijk heeft voor de derde maal en Hillegom voor de tweede maal gebruik gemaakt van dit instrument.

Van alle belastingschuldigen die vooraf toestemming hadden verleend voor de geautomatiseerde toetsing, is uiteindelijk rond 58% kwijtschelding verleend. Verder valt op te merken dat het Inlichtingenbureau in de 2e helft van 2012 gestart is met een pilot om het proces van kwijtschelding verder te automatiseren. De huidige planning is dat deze pilot halverwege 2013 wordt afgerond en mogelijk voor 2014 gevolgen zal hebben voor het proces van de kwijtschelding.

Met betrekking tot de afhandeling van de niet geautomatiseerde kwijtscheldingsaanvragen was eind 2012 92% van alle kwijtscheldingsaanvragen afgedaan. De nog te behandelen verzoeken zijn ingediend naar aanleiding van aanslagen die in het laatste kwartaal van 2012 zijn opgelegd.

Ten aanzien van het belastingjaar 2012 zijn in totaal 5.614 feitelijke verzoeken om kwijtschelding ontvangen en zijn 3.339 geautomatiseerde verzoeken verwerkt, per saldo 8.953 stuks. Vanuit een vergelijk met eerdere belastingjaren valt op te merken dat het aantal toegekende verzoeken om kwijtschelding toeneemt (onder toegekende verzoeken om kwijtschelding wordt verstaan de gedeeltelijk en gehele kwijtschelding en de verleende kwijtschelding d.m.v. de geautomatiseerde kwijtschelding). Deze stijging valt o.a. te verklaren door het steeds beter bereiken van onze doelgroep (voorlichting), de verruiming van het kwijtscheldingsbeleid en de financiële situatie waarin onze doelgroep zich bevindt.

Het totaal aantal ontvangen verzoeken om kwijtschelding in het kalenderjaar 2012 (geautomatiseerde kwijtschelding en feitelijke verzoeken) heeft gelijke tred met het kalenderjaar 2011, waarbij rekening is gehouden met onze nieuwe opdrachtgevers Oostzaan en Wormerland.

### **Bezwaarschriften**

Met betrekking tot het belastingjaar 2012 zijn er in totaal 8.976 bezwaren en 35 beroepen afgedaan. Daarnaast zijn er voor de belastingjaren 2010 en 2011 ook nog eens 1.442 bezwaardossiers en 174 beroepen behandeld, zodat in totaal 10.627 dossiers zijn afgedaan.



Op 31 december 2012 stonden er in totaal nog 1.573 dossiers met betrekking tot belastingjaar 2012 ter verwerking open (1.238 WOZ en 335 heffingen). De heffingsbezwaren hebben hoofdzakelijk betrekking op aanslagen die aan het eind van 2012 zijn opgelegd. Bij de afhandeling van de WOZ bezwaren is een beperkte achterstand opgelopen. Van de nog openstaande bezwaren is al wel voor 272 dossiers een conceptuitspraak verzonden. Daarnaast heeft een deel van de openstaande WOZ bezwaren betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen welke aan het eind van 2012 zijn opgelegd, of hebben betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen waarbij nog overleg plaatsvindt met belastingplichtigen. Deze bezwaarschriften zullen binnen de gestelde wettelijke termijn worden afgedaan.

### **Gegevens en Applicatiebeheer**

Het jaar 2012 is een jaar geweest waarin veel ontwikkelingen hebben plaatsgevonden. In 2012 zijn voor het eerste jaar de aanslagen van de gemeenten Wormerland en Oostzaan opgelegd en is ook gestart met het zaakgericht werken. En tenslotte is de koppeling tussen de BAG en WOZ gelegd.

Voor de gemeenten Oostzaan en Wormerland zijn in 2012 de grondslagen voor afvalstoffenheffing, rioolheffing, grafrechten, leges en de hondenbelasting bijgehouden. Ook heeft er een controle op de kadastrale volledigheid plaatsgevonden. De controle op de kadastrale volledigheid zal in 2013 worden afgerond. In 2013 zullen ook de aanslagen forensenbelasting over het belastingjaar 2012 worden opgelegd. Nieuw was het opleggen van aanslagen afvalstoffenheffing volgens de DIFTAR methode. De DIFTAR methode is met ingang van 2013 uit de verordening gehaald.

In 2012 zijn veel controle queries ontwikkeld die periodiek worden gedraaid. De controle queries zijn een belangrijk onderdeel van de dagelijkse werkzaamheden van de medewerkers geworden. Op deze manier worden onjuistheden snel geconstateerd, opgelost en kunnen fouten, in bijvoorbeeld de werking van de applicaties, sneller worden onderkend.

In 2012 is het BAG project opgestart. Voor het project is een aantal mensen ingehuurd ter ondersteuning. De koppeling tussen de BAG id's en de WOZ objectonderdelen zijn voor het grootste deel tot stand gekomen. Ook is een groot deel van de WOZ adressen BAG conform gemaakt. In 2013 zullen de BAG en de WOZ werkelijk op elkaar worden aangesloten. In 2013 zal Cocensus ook moeten gaan aansluiten bij de LV-WOZ. Om aansluiting van de LV WOZ en de BAG mogelijk te maken zal moeten worden overgegaan op GOUW 7 en GT-WOZ. In 2012 zijn de voorbereidende besprekingen hierover begonnen.

In 2012 is Verseon in productie genomen om het zaakgericht werken mogelijk te maken. De opstart kende problemen. Inmiddels zijn deze grotendeels opgelost. In 2013 zal ook een nieuwe projectfase worden ingericht waarin processen verder worden ondersteund in Gouw belastingen. Naast het beheer van Verseon is ook het beheer van Geotax bij de afdeling applicatiebeheer komen te liggen.

In 2012 zijn er buitencontroles gehouden voor de reclame- en hondenbelasting Haarlemmermeer, Beverwijk en Hillegom. In 2012 zijn de controles en mutaties van de hondenbelasting door de gemeente Haarlem nog zelf uitgevoerd. De controle hondenbelasting en mutaties zullen in 2013 verder worden gedaan door Cocensus.

In 2012 zijn offertes uitgebracht om de parkeerbelasting over te brengen naar Cocensus. Per 2013 zal Cocensus de aanslagen voor de parkeerbelasting gaan opleggen.

## **4. Ontwikkelingen per Afdeling**

### **4.1. Afdeling Invordering**

#### **Personeel**

In oktober 2011 is in samenwerking met Involon gestart met een nieuwe opleiding (Invorm-I) als alternatief op de opleiding IVA van de Bestuursacademie. Na afronding van deze opleiding is een drietal medewerkers van de afdeling Invordering in de 2<sup>e</sup> helft van 2012 gestart met de opleiding Invorm-H, wederom in samenwerking met Involon. Deze opleiding zal in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2013 worden afgerond. Op dit moment is het nog niet duidelijk of er een vervolgopleiding komt m.b.t. de WOZ.

De afdeling Invordering staat op het gebied van personeel (formatie) voor het kalenderjaar 2013 onder druk door de toename van het werk tengevolge van de economische crisis en de uitbreiding van werkzaamheden (o.a. overgang parkeerbelasting gemeente Haarlem naar Cocensus). Op dit moment vindt er onderzoek plaats hoe Cocensus deze ontwikkeling kan opvangen. Vooralsnog ziet het er naar uit dat voorlopig voor een tijdelijke oplossing wordt gekozen in afwachting van diverse ontwikkelingen (o.a. verdere ontwikkeling DMS en Beslagmodule, uitkomsten pilot geautomatiseerde kwijschelding en de definitieve impact van de werkzaamheden parkeerbelasting Haarlem).

#### **Processen**

Ook in 2012 zijn de werkprocessen van de afdeling Invordering nader tegen het licht gehouden teneinde te onderkennen waar eventueel nog efficiencycyclagen kunnen worden gemaakt. Verder is een start gemaakt om de procesbeschrijvingen aan te vullen met de bijbehorende werkinstructies, wat een vervolg zal krijgen in 2013. In 2013 zullen de processen wederom tegen het licht gehouden moeten worden gezien alle ontwikkelingen die we op dit moment doormaken (DMS, Beslagmodule, SEPA).

### **4.2. Afdeling WOZ**

#### **Personeel**

Het ziekteverzuim in 2012 werd helaas wederom sterk beïnvloed door enkele langdurig zieken. Daarentegen was het kortdurig verzuim laag. De inhuur van extern personeel is onder andere hierdoor hoger geweest dan in 2011. Ook voor de herinventarisatie van de nieuw toegetreden gemeenten is op projectbasis personeel ingehuurd. Afgelopen jaar is er één medewerker met pensioen gegaan.

#### **Opleiding**

Begin 2012 is het kennisniveau van de medewerkers weer geactualiseerd door middel van een training verzorgd door Van den Bosch en Partners. Hierbij is de laatste wetgeving op belastinggebied uitvoerig behandeld. Taxateurs hebben hun WOZ bijscholing met goed gevolg behaald en hebben daarmee hun certificering behouden. Twee medewerkers hebben hun opleiding tot taxateur met goed gevolg afgerond.

#### **Processen**

De in het kader van de ISO-certificering vastgelegde procesbeschrijvingen zijn in 2012 verder onderhouden en diverse aanpassingen zijn daarmee verwerkt. Dit is een continu verbeteringsproces en blijft aandacht vragen.

### **4.3. Afdeling Heffingen & Bezwaar**

#### **Personeel**

Binnen de afdeling Heffingen & Bezwaar is een vacature voor een administratief medewerker. Deze is in 2012 echter opnieuw niet vervuld. Deze vacatureruimte is gebruikt om in de piekperiode een uitzendkracht in te huren voor afhandelen van bezwaarschriften.

In verband met de toetreding van Oostzaan en Wormerland en de uitbreiding van werkzaamheden voor overige gemeenten is besloten een jonge medewerker aan te trekken die door middel van een leertraject wordt opgeleid tot een volwaardige medewerker. In eerste instantie is iemand ingehuurd via Randstad, die aan het eind van 2012 ook daadwerkelijk in dienst is gekomen. Van de twee personen die deelnamen aan het traject om beroepszaken te gaan afhandelen, is er uiteindelijk één afgevallen.

Binnen de afdeling is dit jaar tevens ruimte gecreëerd voor een coördinator. Na een interne procedure is deze vacature inmiddels vervuld.

#### **Opleiding**

Binnen Cocensus is dit jaar, in samenwerking met Involon, gestart met de interne opleiding Invorm-H. Deze opleiding is in samenwerking met Involon gerealiseerd ter vervanging van de HALO. In 2012 hebben vijf medewerkers van Cocensus, waaronder 2 medewerkers van de afdeling Heffingen & Bezwaar, deelgenomen aan deze opleiding. De afdelingsmanager Heffingen & Bezwaar treedt op als studiebegeleider. Voor de overige medewerkers van Cocensus hebben in februari algemene opriscursussen plaatsgevonden met betrekking tot de actualiteiten WOZ, actualiteiten Heffingen & Bezwaar, toeristenbelasting en BAG. Daarnaast heeft in januari onder leiding van een cursusleider van Itasc een sessie plaatsgevonden met als doel een betere verstandhouding binnen de afdeling. Eén medewerker heeft een coachingstraject doorlopen op het gebied van besluitvaardigheid.

#### **Processen**

Het afgelopen jaar zijn de processen die betrekking hebben op de aanslagoplegging en de automatische verminderingen nog breder binnen de afdeling belegd. Hierdoor is het werk beter verspreid en is de continuïteit van deze processen nog minder kwetsbaar geworden.

Met ingang van 2012 worden tevens de gemeentelijke belastingen verzorgd voor Oostzaan en Wormerland.

De aanschaf van het DMS heeft er toe geleid dat de behandeling van de bezwaren dit jaar totaal anders heeft plaatsgevonden. Voor het eerst is met digitale dossiers gewerkt in plaats van papieren dossiers. Met name in de beginperiode heeft dit geleid tot aanloopproblemen, die nu eenmaal inherent zijn aan de ingebruikname van nieuwe software. Om het mogelijk te maken digitaal en zaakgericht te kunnen werken is ook de reeds bestaande belastingsoftware aangrijpend aangepast en is een workflow in gebruik genomen.

### **4.4. Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer**

#### **Personeel**

In 2012 was de personele samenstelling als volgt: één administratieve kracht, acht medewerkers, vier applicatiebeheerders, één coördinator en één afdelingsmanager. Applicatiebeheer heeft in 2012 het beheer van de applicaties Verseon en GT-WOZ gekregen.

### **Opleiding**

In 2012 heeft de afdeling de algemene interne opleidingsdagen doorlopen. De coördinator heeft een cursus persoonlijke effectiviteit gevolgd.

### **Processen**

Door de afdelingsmanager en coördinator worden de processen up-to-date gehouden. In 2013 zal Gegevens & Applicatiebeheer de focus vooral hebben op de kwantiteitsverbetering binnen het team. De werkzaamheden zullen SMART worden gemaakt en maandelijks worden geëvalueerd met de medewerkers.

## **4.5. Staf & Bedrijfsbureau**

De werkzaamheden van de Staf&Bedrijfsbureau waren in 2012 met name gericht op het verder doorvoeren van een aantal beheersmaatregelen, het effectueren van de toetreding van Oostzaan en Wormerland en door middel van het actueel houden van de werkprocesbeschrijvingen en verzorgen van (interne/externe) audits de in 2009 behaalde ISO-certificering te behouden. Verder is de implementatie van het nieuw aangeschafte DMS en daarmee de verdere digitalisering van zowel de bedrijfsvoering alsmede van de primaire processen gerealiseerd.

### **Personeel**

Binnen het bedrijfsbureau hebben in 2012 geen personeelsmutaties plaatsgevonden.

### **Opleiding**

Binnen de Staf&Bedrijfsbureau heeft de KAM-adviseur een training op het gebied van de ARBO gevolgd. Verder heeft deelname aan het VNG-congres plaatsgevonden.

## 5. Personeel

### *Bezettingsgraad*

Afdeling	Toegestane Formatie 2012	Werkelijke Formatie 2012
Directie & Staf	6,83	6,33
Bedrijfsbureau	5,00	5,00
WOZ	24,89	23,89
Gegevens & Applicatiebeheer	12,86	12,31
Heffingen & Bezwaar	13,22	13,56
Invordering	18,33	17,67
Totaal	81,13	78,76

*Figuur 3: bezettingsgraad, 31 december 2012*

### **Vacatures**

In 2012 zijn vijf vacatures vervuld, waarvan 1 vacature intern is opgevuld (Coördinator Heffingen & Bezwaar). Door toetreding van de gemeenten Wormerland en Oostzaan is de toegestane formatie in 2012 met 1,5 uitgebreid. Werving vond plaats via een uitzendorganisatie, [www.gemeentebanen.nl](http://www.gemeentebanen.nl) en via eigen contacten.

Afdeling	Aantal uitzenduren 2012
Directie & Staf	49
Bedrijfsbureau	850
WOZ	2352
Gegevens & Applicatiebeheer	0
Heffingen & Bezwaar	2835
Invordering	532
<b>Totaal</b>	<b>6618</b>

Figuur 4: Uitzenduren 2012 (excl. projecten)

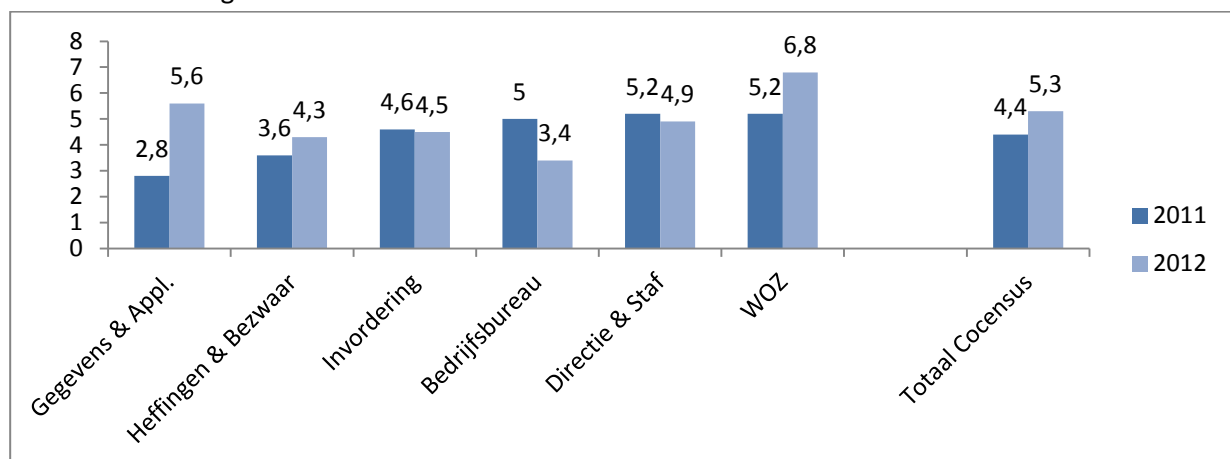
### Inhuur

De reden dat in 2012 relatief veel uitzendkrachten bij de afdeling WOZ zijn ingehuurd heeft te maken met langdurige afwezigheid van medewerkers in verband ziekte, zwangerschapsverlof en door achterstand die ontstaan was door de implementatie van een tweetal nieuwe applicaties: Verseon en GT-WOZ.

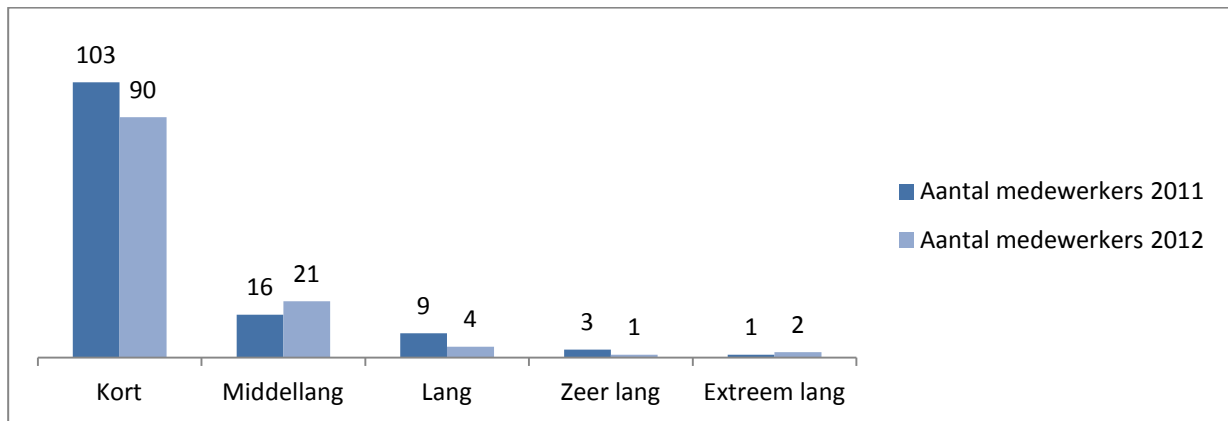
Bij de afdeling Heffingen & Bezwaar is, zoals ieder jaar ingehuurd wegens piekwerkzaamheden en het afhandelen van beroepzaken. Daarnaast is één uitzendkracht gedurende 6 maanden ingehuurd via het uitzendbureau met als doel na deze maanden aangesteld te worden bij Cocensus. Gedurende dit half jaar heeft deze uitzendkracht een opleidingstraject doorlopen teneinde na zijn uitzendperiode als een volwaardige medewerker ingezet te kunnen worden.

### Ziekteverzuim 2012

Helaas is het verzuimpercentage in 2012 gestegen. De hoogte van het percentage wordt voornamelijk veroorzaakt door langdurig verzuim. Met name op de afdeling WOZ, Gegevens & Applicatiebeheer en Invordering was/is een aantal medewerkers langdurig arbeidsongeschikt. In alle gevallen was/is het verzuim niet werkgerelateerd.



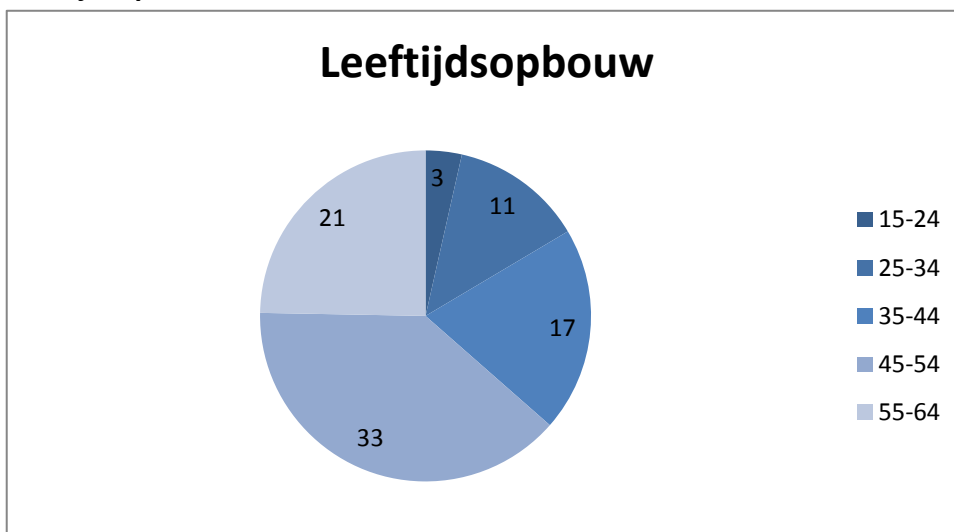
Figuur 5: ziekteverzuim 2011 en 2012 per afdeling



**Figuur 6: aantal ziekmeldingen 2011 en 2012 per duurklasse. Kort < dan 7 dagen, middellang 8 tot 43 dagen, lang 43 tot 91 dagen, zeer lang 91 tot 182 dagen en extreem lang is 183 tot 365 dagen**

Het kortdurig ziekteverzuim is in 2012 echter gedaald. In 2012 zijn zgn. terugkeergesprekken ingevoerd. Met medewerkers die meer dan vier keer arbeidsongeschikt zijn geweest (in een periode van 12 maanden), wordt een zgn. terugkeergesprek gevoerd. Betrokken medewerker voert een gesprek met de leidinggevende en de adviseur HRM met als doel te onderzoeken of de frequentie van ziekmelden werkgerelateerd is.

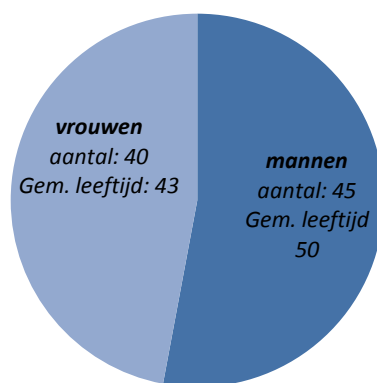
### Leeftijdsopbouw



**Figuur 7: leeftijdsopbouw**

De gemiddelde leeftijd bij Cocensus is 46,7 jaar. Vierenvijftig medewerkers (46%) zijn 45 jaar en ouder. Uit onderstaande grafiek blijkt dat de gemiddelde leeftijd van de vrouwelijke medewerkers (43 jaar) lager ligt dan die van de mannelijke medewerkers (50 jaar). In het plan van aanpak worden per levensfase en per afdeling maatregelen benoemd om adequaat te anticiperen op de groeiende groep van oudere medewerkers.

## man/vrouw



*Figuur 8: verdeling man/vrouw 2012*



## 6. Weerstandsvermogen

Naast de gepresenteerde jaarrekeningcijfers is het van belang om enerzijds inzicht te verschaffen in de mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (de risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen (weerstandscapaciteit). Dit geeft een beeld van hoe gezond de financiële positie van Cocensus is en een beeld van in hoeverre we in staat zijn om tegenvallers op te vangen zonder dat dit ons tot bezuinigingen dwingt.

Wat betreft het weerstandsvermogen kan geconstateerd worden dat Cocensus van start is gegaan zonder een reservepositie van waaruit tegenvallers kunnen worden opgevangen. Feitelijk bestaat het weerstandsvermogen uit niets anders dan de in de begroting opgenomen post voor onvoorziene uitgaven. Wel zijn er afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over het opbouwen van weerstandsvermogen. Deze wordt gevoed middels positieve rekening-resultaten van Cocensus (een soort van winstbestemming). Ultimo 2011 was er echter sprake van een negatief saldo op de algemene reserve van 29.167 euro.

Over 2012 wordt een positief resultaat verwacht van 25.148 euro. Voorgesteld wordt dit voordelig resultaat toe te voegen aan de algemene reserve, die daarmee uitkomt op -/- 4.019.

### Risico's

In de voorgaande jaren is met name de beheersing van de kosten van externe inhuur een punt van bijzondere aandacht geweest. Omdat Cocensus een uitvoeringsorgaan is, dient er bij het ontstaan van vacatures of bij langdurige ziekte als snel een beroep te worden gedaan op duurdere externe inhuur. Daarnaast is er een regulier inhuurbudget voor piekwerkzaamheden, met name als het gaat om het afdoen van bezwaren. In 2012 is er noodzakelijkerwijs meer gebruik gemaakt van externe inhuur dan waar vooraf rekening mee is gehouden. Het is wel gelukt om deze extra kosten binnen de exploitatie op te vangen.

Op het gebied van automatisering is door de leveranciers van de systemen waar Cocensus gebruik van de software aangepast op het gebied van de door de rijksoverheid voorgeschreven ontwikkelingen in het kader van de BAG, de WABO (omgevingsvergunningen) en GBT (topografisch kaartmateriaal). Naast de hieraan verbonden kosten hebben deze veranderingen ook geleid tot aanpassingen in de werkprocessen van Cocensus. Een voorbeeld hiervan is de terugmeldverplichtingen aan landelijke voorzieningen.

Daarnaast ligt een omvangrijke klus in het gelijkschakelen van de adres- en objectgegevens in de verschillende administraties, zowel die van Cocensus als die van de deelnemende gemeenten. In 2012 heeft het bestuur van Cocensus groen licht gegeven om een omvangrijk deel van deze werkzaamheden binnen Cocensus uit te voeren in samenwerking met de deelnemende gemeenten. Voor dit project is externe capaciteit ingehuurd. De hieraan verbonden lasten zijn door middel van het inrichten van een project binnen de administratie van Cocensus verantwoord. Over de dekking van deze lasten dienen nog afspraken gemaakt te worden met de deelnemende gemeenten. Werkzaamheden op het gebied van de BAG of andere basisregistraties zijn niet opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten.

## 7. Financieringsparagraaf

Deze paragraaf geeft u inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Cocensus. Voor een relatief kleine en startende organisatie is dat in de aanvangsjaren nog transparant.

De **kasgeldlimiet** beperkt het risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering. De limiet beperkt de omvang van de kortlopende schuld tot 8,5% van de totale lasten van de primaire begroting. Voor 2012 bedroeg de kasgeldlimiet voor Cocensus € 671.322.

Met een saldo aan kortlopende schulden van € 1.511.000 wijkt de stand per ultimo 2012 af van de norm. Indien we compenseren voor de vlottende activa van € 848.048, dan valt het verschil binnen de norm. Belangrijkste oorzaak van het grote saldo aan kortlopende schulden is het aantrekken van een kasgeldlening van 1.000.000 euro medio december. Deze kasgeldlening is aangetrokken teneinde aan de verplichtingen eind december (salaris inclusief eindejaarsuitkering en huurtermijn 1<sup>e</sup> kwartaal 2013 te kunnen voldoen. Belangrijkste oorzaak van het tekort aan liquide middelen schuilt in het feit, dat Cocensus een bedrag van in totaal 800.000 euro over 2012 dient te ontvangen van de deelnemende gemeenten uit hoofde van de wijziging van de begroting, de bijdrage voor dwanginvordering en diverse opdrachten.

In 2008 is door het bestuur het treasurybeleid vastgesteld teneinde de financieringsfunctie te beheersen. Het absolute risico van de kortlopende financiering voor Cocensus is niet groot omdat meer dan 95% van de financiële transacties gerelateerd is aan de opdrachtgevende deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2012 is het treasurybeleid met behulp van de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) geactualiseerd.

De **rente-risiconorm** beperkt het rente-risico op de langlopende financiering. De norm bevordert de spreiding van de looptijden van de kapitaalmarktleningen (langer dan 1 jaar) door de omvang te beperken van de leningen waarvoor de rente in een bepaald jaar moeten worden aangepast (renteherziening). Voor Cocensus speelt dit niet: in 2007 zijn in overeenstemming met de afschrijftermijn van gepleegde investeringen een tweetal leningen afgesloten: één met een looptijd van 5 jaar en één met een looptijd van 10 jaar. De eerstgenoemde lening is in 2012 volledig afgelost. In 2008 is een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar en in 2010 een lening afgesloten met een looptijd van 10 jaar. In 2012 tenslotte is een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar. Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 31 december 2012 € 2.900.000 De boekwaarde van de activa bedraagt per 31 december 2012 € 3.633.862.

Voor het uitoefenen van de treasuryfunctie is inzicht nodig in de kasstromen, zowel de huidige als de toekomstige. Deze kasstromen bestaan uit operationele activiteiten (de exploitatie), investeringen en activiteiten in het kader van financiering (aflossingen, stortingen etc.). Het inzicht wordt verkregen via een actuele **liquiditeitsplanning**. In 2008 is een aanvang gemaakt met de verplichtingenadministratie ten behoeve van de liquiditeitsplanning. Cocensus heeft hier als voordeel, dat alle belastinginkomsten bij de opdrachtgevende gemeenten terecht komen. De liquiditeitsplanning heeft derhalve betrekking op de relatieve kleine en beheersbare bedrijfsvoering van Cocensus.

Wat betreft de **financieringswijze** heeft Cocensus er voor gekozen om aan te sluiten bij de BNG. Enerzijds omdat Cocensus eenvoudig te klein is om zelfstandig de markt te benaderen en anderzijds omdat financiering via de BNG ook aan de opdrachtgevende gemeenten maximale zekerheid biedt.

Het **financieringsresultaat** bestaat uit het verschil tussen het totaal van de werkelijk betaalde rente over de financieringsmiddelen en het totaal van de renteontvangsten (inclusief doorberekende rente). Over 2012 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 93.489 en een bedrag ontvangen van € 531.

### **Inkoopbeleid / Europese aanbesteding**

Cocensus heeft een vastgesteld inkoopbeleid met daarin opgenomen regels voor aanbesteding. Indien besluiten worden genomen voor aankopen wordt het inkoopbeleid gevolgd en wordt ook de afweging gemaakt of er sprake dient te zijn van aanbesteding, en zo ja, van welke vorm van aanbesteding. Daarbij wordt derhalve ook de afweging gemaakt bij grotere aankopen of er sprake dient te zijn van Europese aanbesteding.

Op het gebied van de belastingapplicaties worden er in de loop van het jaar investeringen gepleegd. Het gaat daarbij om de afname van nieuwe modules of om het aansluiten van nieuwe toetreders tot de GR op de bestaande belastingapplicatie. Hoewel de separate aankopen onder het bedrag van de Europese aanbestedingsnorm vallen, komt het totaal van de aankopen hier wel boven uit. Toch wordt bij deze aankopen geen afweging gemaakt of er sprake zou moeten zijn van Europese aanbesteding. Feitelijk betreft de aanschaf van een module een uitbreiding van of toevoeging aan de bestaande applicatie en bij het toetreden van nieuwe gemeenten is er sprake van het aansluiten van gemeenten op de bestaande applicatie. Hierbij kan worden aangesloten bij hetgeen de rechter heeft uitgesproken over de aanschaf van software door ministeries (bodemprocedure 3F-aanbesteding):

*Ministeries kunnen bij ICT-projecten om software van een bepaalde leverancier vragen zonder daarmee aanbestedingsregels te schenden. Na het verlies van het kort geding spande een bedrijf een bodemprocedure aan, waarin de rechtbank in Den Haag onlangs uitspraak heeft gedaan. Die heeft nu bepaald dat de Staat als één aanbestedende dienst kan worden aangemerkt en dat het feit dat ministeries aanhaken bij een bestaand systeem niet tot een nieuw systeem leidt, dat geheel opnieuw moet worden aanbesteed.*

Voor Cocensus geldt feitelijk niets anders: als gemeenten toetreden tot Cocensus dan haken ze aan bij een bestaand systeem.

Naast de belastingapplicaties zijn er bij Cocensus een tweetal uitgavencomponenten, die zeker als er een termijn van 4 jaar in acht wordt genomen, de grens van Europese aanbesteding overstijgen. Het betreft hier de uitgaven voor het technisch applicatiebeheer (contract tot medio 2013) en de uitgaven voor printservice en bezorging van de belastingaanslagen (contract tot eind 2014). De leverancier die het technisch applicatiebeheer verzorgt, is in 2006/2007 ook verantwoordelijk geweest voor het ontwerp en de implementatie van de technische infrastructuur. In de jaren daarna is op basis van dit ontwerp de infrastructuur verder uitgebouwd. Het gaat derhalve om een leverancier, die exact weet hoe de inrichting van Cocensus en de bedrijfsvoering in relatie tot de belastingwerkzaamheden in elkaar steekt. De leverancier voor printservice is de marktleider in Nederland (ca 80%) en is daardoor ook in staat om gunstige voorwaarden te bedingen bij de postbezorging. Daarnaast verzorgt deze leverancier de digitale taxatieverslagen, die burgers via het internet kunnen raadplegen.

Wij zullen binnenkort externe expertise raadplegen om ons te laten informeren over hoe om te gaan met deze contracten in relatie tot de regels voor Europese aanbesteding.

## 8. Financieel Jaarverslag

### 8.1. Samenvatting financieel resultaat

Lasten	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na 2 <sup>de</sup> wijziging	Realisatie 2012	Realisatie 2011	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2012
<b>1. Personeel</b>					
- Salarissen	4.742.000	4.596.200	4.609.080	4.456.317	-12.880
- Flexibele formatie	54.000	54.300	44.473	22.903	9.827
- Woon-/werkverkeer	-	73.519	52.331	47.223	21.188
- Opleidingen	94.000	94.000	97.183	59.472	-3.183
- Overig	35.500	35.535	32.502	39.987	3.033
<b>Totaal Personeel</b>	<b>4.925.500</b>	<b>4.853.554</b>	<b>4.835.569</b>	<b>4.625.902</b>	<b>17.985</b>
<b>2. Huisvesting</b>					
- Kantoor	375.000	284.400	285.486	374.533	-1.086
- Energie en water	83.000	109.000	112.369	120.536	-3.369
- Kapitaallasten	105.900	105.918	105.918	109.961	-
- Diensten	90.000	105.000	80.894	92.565	24.106
<b>Totaal Huisvesting</b>	<b>653.900</b>	<b>604.318</b>	<b>584.668</b>	<b>697.595</b>	<b>19.651</b>
<b>3. Automatisering</b>					
- Servers	148.600	169.462	176.355	171.594	-6.893
- Netwerk/infrastructuur	46.000	45.764	45.764	43.489	-
- Pc's en randapparatuur	56.600	80.781	76.541	57.328	4.240
- Dotatie aan egalisatievoorz.	-	65.000	65.000	-	-
- Belastingapplicaties	913.800	1.058.137	1.083.106	971.996	-24.969
- Kantoorapplicaties	53.800	141.169	138.478	70.132	-2.691
- Telefonie	98.800	109.604	104.085	100.412	5.519
- Dientsverlening ICT	340.000	201.000	195.000	-	6.000
- Aandeel WOZ (-/-)	-314.000	-314.000	-314.000	-314.000	-
<b>Totaal Automatisering</b>	<b>1.343.600</b>	<b>1.556.917</b>	<b>1.570.329</b>	<b>1.100.951</b>	<b>-13.412</b>
<b>4. Overige uitgaven</b>					
- Diverse posten	580.000	606.131	622.352	681.543	-16.221
- Kapitaallasten auto's	1.200	2.530	2.530	2.642	-
- Werkelijke betaalde rente BNG	68.200	93.744	93.489	107.096	255
- Rekening courant rente	0	2.096	2.199	3.372	-103
- Gecalculerde rente	-153.500	-179.590	-179.591	-187.907	1
<b>Totaal Overige uitgaven</b>	<b>495.900</b>	<b>524.911</b>	<b>540.979</b>	<b>606.744</b>	<b>-16.068</b>
<b>5. Uitvoering Wet WOZ</b>					
- Budget inhuurcapaciteit	160.000	233.800	218.645	179.125	15.155
- Aandeel automatisering	314.000	314.000	314.000	314.000	0
- Overige uitgaven	5.000	33.000	31.397	25.306	1.603
<b>Totaal uitvoering Wet WOZ</b>	<b>479.000</b>	<b>580.800</b>	<b>564.042</b>	<b>518.431</b>	<b>16.758</b>
<b>6. Projecten</b>					
- Herinventarisering WOZ obj. Wormerland en Oostzaan	-	-	184.477	-	-184.477
- BAG	-	-	158.625	-	-158.625
<b>Totaal Projecten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>343.102</b>	<b>-</b>	<b>-343.102</b>
Dotatie aan algemene reserve	-	29.500	-	-	<b>29.500</b>
<b>Totaal Lasten</b>	<b>7.897.900</b>	<b>8.150.000</b>	<b>8.438.689</b>	<b>7.549.623</b>	<b>-288.689</b>

Baten	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na 2 <sup>de</sup> wijziging	Realisatie 2012	Realisatie 2011	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2012
<b>1. Bijdragen deelnemers GR</b>					
- Haarlem	2.361.300	2.416.300	2.416.300	2.382.700	-
- Haarlemmermeer	3.497.200	3.570.900	3.570.900	3.528.900	-
- Hillegom	344.500	352.300	352.300	362.700	-
- Beverwijk	747.700	764.300	764.300	792.800	-
- Oostzaan	202.000	205.400	205.400	-	-
- Wormerland	325.000	330.500	330.500	-	-
<b>Totaal bijdragen deelnemers GR</b>	<b>7.477.700</b>	<b>7.639.700</b>	<b>7.639.700</b>	<b>7.067.100</b>	-
<b>2. Overige baten</b>					
- Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	210.200	210.100	211.827	189.797	1.727
- Uitbreiding dienstverlening derden	50.000	140.200	66.362	140.633	-73.838
- Overige verrekeningen opdrachtgevers					
- Meeropbrengst Dwanginvordering	160.000	160.000	160.000	150.000	-
- Herinventarisering WOZ obj. Wormerland en Oostzaan	-	-	189.417	-	189.417
- Project BAG	-	-	196.000		196.000
- Ontvangen rente BNG			531	2.690	531
<b>Totaal overige baten</b>	<b>420.200</b>	<b>510.300</b>	<b>824.137</b>	<b>483.120</b>	<b>313.837</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>7.897.900</b>	<b>8.150.000</b>	<b>8.463.837</b>	<b>7.550.190</b>	<b>313.837</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>			<b>25.148</b>	<b>568</b>	

## 8.2. Begrotingsrechtmatigheid

De GR Cocensus heeft met ingang van 2010 is een meerjarig investeringsplan opgesteld. Het investeringsplan richt zich echter maar beperkt op vervangingsinvesteringen. Voor investeringen in het kader van mogelijke uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling zijn P.M.-posten opgenomen. In het investeringsplan is geen rekening gehouden met investeringen in het kader van de implementatie van het Nieuwe Werken. De activeringen in het kader van het opstellen van de jaarrekening vooraf ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.

Naar aanleiding van kwartaalrapportages (bestuursrapportages) heeft het bestuur in 2012 een tweetal wijzigingen van de begroting vastgesteld. In 2012 zijn een tweetal projecten uitgevoerd (Herinventarisatie Wormerland/Oostzaan en BAG), die niet in de primaire begroting waren geraamd. Over de uitvoering, de stand van zaken en de dekking van deze projecten is het bestuur tussentijds geïnformeerd. In de definitieve jaarrekening zijn de resultaten van deze projecten verwerkt in de exploitatie en de balans.

Met inachtneming van deze twee projecten zijn de verschillen tussen realisatie en laatste wijziging van de begroting dusdanig dat is voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting.

### 8.3. Balans

	<b>Activa</b>	<b>balans per 31.12.2011</b>	<b>balans per 31.12.2012</b>
	<b>vaste activa</b>		
A2	materiële vaste activa	3.591.813	3.594.310
	Bijdragen		
	<b>totaal vaste activa</b>	<b>3.591.813</b>	<b>3.594.310</b>
	<b>vlottende activa</b>		
A5	vorderingen	643.993	1.162.580
A6	liquide middelen	643.156	-
A7	overlopende activa	80.329	83.158
	<b>totaal vlottende activa</b>	<b>1.367.478</b>	<b>1.245.738</b>
	<b>totaal-generaal activa</b>	<b>4.959.291</b>	<b>4.840.048</b>

	<b>passiva</b>	<b>balans per 31.12.2011</b>	<b>balans per 31.12.2012</b>
	<b>vaste financieringsmiddelen</b>		
P1	Bedrijfsreserve	-29.733	-29.167
P2	b. saldo van de rekening	568	25.148
P3	Egalisatie voorziening ICT	-195.000	-130.000
	Risico voorziening BAG	50.000	-
P4	langlopende schulden	2.280.000	2.900.000
	<b>Totaal vaste financieringsmiddelen</b>	<b>2.105.835</b>	<b>2.765.983</b>
	<b>Vlottende passiva</b>		
P5	kortlopende schulden	1.596.815	1.697.891
P6	Overlopende passiva	1.256.641	376.175
	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>2.853.456</b>	<b>2.074.066</b>
	<b>totaal-generaal passiva</b>	<b>4.959.291</b>	<b>4.840.048</b>

## **8.4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

### ***Inleiding***

De jaarrekening 2012 is opgemaakt met (zover van toepassing op een gemeenschappelijke regeling) inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten

### ***Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt als gevolg van de nu geldende BBV geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van het bedrijfsplan te weten vier jaar. Er is een afwijking op de regel mogelijk: indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

### ***Materiële vaste activa***

De materiële vaste activa betreffen investeringen met een economisch nut. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Aan slijtage onderhevige investeringen worden vanaf het eerste volledige jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit boekjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

### ***Langlopende schulden***

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

**8.5. Toelichting bedrijfsresultaat** **25.148** **voordeel**

**Lasten** **288.689** **nadeel**

**Personeel** **17.985** **voordeel**

Ten opzichte van de begroting 2012 na laatste wijziging is een voordeel behaald van 18.000 euro. Dit wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door drie posten. De salarissen inclusief eindejaarsuitkering bleken 13.000 euro hoger uit te vallen dan geraamd; hiertegenover staan lagere kosten voor woon-werkvergoedingen van 21.000 euro. Dat laatste is voornamelijk het gevolg van de invoering van Het Nieuwe Werken, waardoor meer thuis wordt gewerkt. Tot slot is er aan flexibele formatie voor 10.000 euro minder ingehuurd.

**Huisvesting** **19.651** **voordeel**

Het resultaat op de post huisvesting is het met name het gevolg van een onderhandeling met de verhuurder over een eindafrekening 2011 en een rekening 2012 (8.000 voordeel). Daarnaast zijn de uitgaven voor overige diensten op het gebied van huisvesting ten onrechte verhoogd in de laatste begrotingswijziging.

**ICT** **13.412** **nadeel**

De realisatie voor ICT uitgaven komt redelijk overeen met de begroting na laatste wijziging. Per component zijn de overige uitgaven iets lager uitgevallen dan geraamd.

De diverse componenten onder automatisering zijn uitgesplitst naar kapitaallasten (rente en afschrijving) en overige kosten. Op de volgende pagina worden deze kosten gepresenteerd.



De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2012 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	140.060	29.402	<b>169.462</b>
Netwerk/infrastructuur	28.589	17.175	<b>45.764</b>
Pc's en randapparatuur	75.781	5.000	<b>80.781</b>
Belastingapplicaties	431.034	627.103	<b>1.058.137</b>
Kantoorapplicaties	121.169	20.000	<b>141.169</b>
Telefonie	58.304	51.300	<b>109.604</b>
Dotatie egalisatie-voorziening		65.000	<b>65.000</b>
ICT dienstverlening		201.000	<b>201.000</b>
Aandeel WOZ		-/-314.000	<b>-/-314.000</b>
<b>Totaal</b>	<b>854.937</b>	<b>701.980</b>	<b>1.556.917</b>

De realisatie in 2012 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	146.060	30.295	<b>176.355</b>
Netwerk/infrastructuur	28.589	17.175	<b>45.764</b>
Pc's en randapparatuur	75.781	760	<b>76.541</b>
Belastingapplicaties	431.034	652.072	<b>1.083.106</b>
Kantoorapplicaties	121.169	17.309	<b>138.478</b>
Telefonie	58.304	45.781	<b>104.085</b>
Dotatie egalisatie-voorziening		65.000	<b>65.000</b>
ICT Dienstverlening		195.000	<b>195.000</b>
Aandeel WOZ		-/-314.000	<b>-/-314.000</b>
<b>Totaal</b>	<b>860.937</b>	<b>709.392</b>	<b>1.570.329</b>

**Overige uitgaven****16.068      nadeel**

Het nadeel op de overige uitgaven betreft een klein positief resultaat op financiering en nadeel op het onderdeel diverse posten. Dit laatste onderdeel wordt hieronder uitgesplitst.

**Diverse posten****16.221      nadeel**

	<b>begroot</b>	<b>realisatie 2012</b>	<b>saldo</b>
Representatie	1.000	1.117	-117
Drukwerk/kopieer	288.169	260.248	27.921
Kantoorat.	4.000	4.011	-11
Abonnementen	7.764	6.915	849
Advertentie/recl.	2.000	1.020	980
Advieskosten	5.000	3.577	1.423
Verzekeringen	14.425	14.425	-
Autokosten	64.868	62.141	2.727
Reis en verbl. Kst	2.000	2.043	-43
Arbo	12.000	11.897	103
OR	7.040	5.679	1.361
Personeelsactiviteit	-	2.408	-2.408
BHV	2.500	2.737	-237
Accountant	63.600	63.537	63
Salarisadministratie	22.065	21.194	871
Portokosten	52.500	58.290	-5.790
Overige uitgaven	57.200	101.113	-43.913
	<b>606.131</b>	<b>622.352</b>	<b>-16.221</b>

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting na laatste wijziging betreffen aanzienlijk lagere uitgaven voor druk en kopieerwerk. Dit wordt veroorzaakt door het invoeren van het digitaal werken met behulp van het DMS. De relatief grote stijging van de post overige uitgaven betreft het feit, dat hier ook de kosten zijn verwerkt voor de inhuur van een extern bureau voor de controle in het kader van de hondenbelasting, toeristenbelasting en reclamebelasting. Deze kosten worden verrekend met de betreffende deelnemende gemeenten.

**Uitvoering WOZ****16.758      voordeel**

In de slotwijziging van de begroting was nog rekening gehouden met meer externe inhuur voor de afdoening van bezwaarschriften. Echter gezien de feestdagen in de laatste 2 weken van december is deze raming niet volledig geëffectueerd.

**Projecten****343.102      nadeel**

Onder de lasten zijn in de (externe) niet geraamde kosten van het project herinventarisatie voor de gemeenten Wormerland en Oostzaan verantwoord. Aan de batenkant is voor deze post een tegenhanger opgenomen, gelijk aan de (externe) kosten plus de opslag van de door Cocensus zelf verantwoorde uren.

**Baten****313.837 voordeel**

Ten opzichte van de begroting na laatste wijziging zijn de opbrengsten van de projecten Herinventarisatie Wormerland en Oostzaan (€ 189.417) en BAG (€ 196.000) geraamd. In deze baten zit al een groot deel overlap met het onderdeel uitbreiding dienstverlening derden, die lager is uitgevallen dan geraamd. Met betrekking tot de BAG-activiteiten wordt de afwikkeling van de vordering in overleg met de gemeenten gerealiseerd.

**8.6. Toelichting op de balans****Materiële vaste activa**

Activa	Boekwaarde 31.12.2011	Investing 2012	Afschrijving 2012	Desinvestering 2012	Boekwaarde 31.12.2012
Kantoormeubilair	501.333	-	80.852	-	420.481
Servers	326.845	326.867	129.718	-	523.994
Netwerk/infra	60.132	-	25.582	-	34.550
PC's + randapp.	170.633	-	67.250	-	103.383
Belastingappl.	2.061.050	202.760	327.982	-	1.935.828
Kantoorappl.	352.642	262.666	103.537	-	511.771
Telefonie	113.032	-	52.653	-	60.380
Bedrijfsmiddelen	6.146	-	2.223	-	3.923
<b>Totaal MVA</b>	<b>3.591.813</b>	<b>792.293</b>	<b>789.795</b>	-	<b>3.594.310</b>

In 2012 hebben een aantal activeringen plaats gevonden. Deze zijn in een afzonderlijk besluit gespecificeerd. Voor activeringen wordt het criterium van het economisch nut gehanteerd. Dit heeft tot gevolg, dat bij de afweging om zaken toe te voegen aan de materiële vaste activa ook posten worden opgenomen, die worden gezien als uitgaven van de GR ter bevordering van een toekomstige efficiënte bedrijfsvoering. Activering is des te meer gewenst om toekomstige deelnemers te laten bijdragen in de initiële inspanningen binnen de GR.

De belangrijkste activeringen in 2012 betreffen het activeren van een deel van de uitgaven in het kader van externe technische dienstverlening ter optimalisering van de werkplekken, het werken in de "cloud" en het nieuwe werken. Daarnaast is geïnvesteerd in de verdere implementatie van het DMS en tot slot hebben investeringen plaatsgevonden in het uitbreiden van de belastingapplicaties. Dit laatste in het kader van nieuwe modules (beslagmodule, Diftar, pakeren) en in het kader van aanpassingen met het oog op aansluiting op het landelijk stelsel van basisregistraties.

De kapitaallasten van alle uitbreidingsinvesteringen zijn sluitend verwerkt in de begroting 2013.

## Vorderingen en overlopende activa

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2011	stand per 31.12.2012
Debiteuren	588.993	961.580
Nog te factureren inzake BAG	-	196.000
Depotstorting	5.000	5.000
Vooruitbetalingen en reserveringen	50.055	34.983
Onderhanden werk	50.000	-
Liquide middelen	643.156	-
Nog te ontvangen	-	3.676
Omzetbelasting	-	-
Overige vorderingen	30.274	44.500
<b>Totaal vorderingen en overlopende activa</b>	<b>1.367.478</b>	<b>1.245.738</b>

De verhoging van de debiteurenstand betreft het relatief grote bedrag dat nog dient te worden afgerekend met de deelnemende gemeenten. Het grote verschil in de liquide middelen, dit betreft saldi van rekeningen-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten en Rabobank en kassaldo, wordt veroorzaakt doordat het saldo ultimo 2011 dermate hoog was, omdat de gemeente Haarlemmermeer haar bijdrage voor het eerste kwartaal 2012 reeds in week 51 van 2011 had overgemaakt.

### Bedrijfsreserve ( -€ 29.167)

De bedrijfsreserve is negatief geworden door het op deze post verantwoord van negatieve jaarrekeningresultaten over voorgaande jaren. Voor 2012 wordt een positief jaarrekeningresultaat verantwoord van € 25.148. Voor de voorliggende jaarrekening zullen wij voorstellen om dit positieve resultaat toe te voegen aan de bedrijfsreserve.

Hiermee resteert er nog een beperkte negatieve bedrijfsreserve van -/€ 4.019.

### Langlopende schulden ( € 2.900.000)

Voor de financiering van de investeringen zijn bij de Bank Nederlandse Gemeenten de volgende leningen afgesloten:

- 2007: Leningnummer 40.102674 ad € 2.200.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,39%
- 2007: Leningnummer 40.102675 ad € 1.000.000, looptijd 10 jaar tegen een rentepercentage van 4,43%.

Van bovenstaande leningen is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 10 april van elk jaar, voor het eerst op 10 april 2008. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. De contractueel verschuldigde aflossing per 10 april 2012 bedroeg € 540.000.

- 2008: Leningnummer 40.103691 ad € 1.300.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,98%.

Van deze lening is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 1 juli van elk jaar, voor het eerst op 1 juli 2009. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. De contractueel verschuldigde aflossing per 1 juli 2012 bedroeg € 260.000.

- 2010: Leningnummer 40.105450 ad € 800.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 2,98%.

Van deze lening is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 1 juni van elk jaar, voor het eerst op 1 juni 2011. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. De contractueel verschuldigde aflossing per 1 juni 2012 bedroeg € 80.000.

- 2012: Leningnummer 40.107332 ad €1.200.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 1,95%.

Van deze lening is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 15 februari van elk jaar, voor het eerst op 15 februari 2013. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. Contractueel verschuldigde aflossing per 15 februari 2013 bedraagt € 300.000.

De rentelasten van de hiervoor benoemde bedragen voor 2012:

Leningnummer 40.102674	€ 5.239
Leningnummer 40.102675	€ 23.307
Leningnummer 40.103691	€ 19.351
Leningnummer 40.105450	€ 20.028
Leningnummer 40.107332	€ <u>25.564</u>

Totale rentelasten € 93.489

Leningnummer 40.102674 ad € 2.200.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,39% is in 2012 volledig afgelost.

## Voorzieningen

	stand per 31.12.2011	stand per 31.12.2012
Egalisatie voorziening ICT	-195.000	-130.000
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>-195.000</b>	<b>-130.000</b>

In 2011 zijn een aantal uitgaven op het gebied van ICT verricht die in hun aard en karakter zijn te beschouwen als "investeringen" in de toekomst. Het betreft met name de inrichting van de werkplekstructuur van Cocensus (clouthing), het mogelijk maken van werken op afstand (het nieuwe werken), het aanscherpen van databeveiliging en het mogelijk maken van uitwisseling van gegevens met de klantencontactcentra van de deelnemende gemeenten. Het is gewenst deze uitgaven over meerdere jaren uit te smeren en te betrekken bij de toekomstige bedrijfsexploitatie van de Gemeenschappelijke Regeling. Voordelen die de komende jaren zullen worden gerealiseerd zijn onder meer het niet meer vervangen van pc's het niet en het niet meer uitbreiden van het huisvestingoppervlak bij uitbreiding in verband met het efficiënt inrichten en organiseren van het nieuwe werken, waardoor er voor medewerkers in het veld met flex-plekken gewerkt kan worden. Teneinde de BBV-voorschriften (Besluit Begroting en Verantwoording) na te volgen is het niet wenselijk om de spreiding van deze uitgaven via activering te realiseren, maar via het treffen van een egalisatievoorziening. De egalisatievoorziening dient



## 9. Controleverklaring

## 10. Bijlage: Staat van Activa 2012

	Omschrijving	Aanschaf- waarde 01-jan-12	Vermeer- dering 2012	Verminder- ing 2012	Bijdrage derden 2012	Aanschaf- waarde 31-12-12	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2011	Boekwaarde 31/12/11	Afschr. 2012	Boekwaarde 31-12-2012	Kapitaal- rente 2012	Kapitaal- lasten 2012	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
0111/1161	Kantoormeubilair	808.518,36				808.518,36	120	307.185,74	501.332,62	80.851,84	420.480,78	25.066,63	105.918,47	EN
	<b>Totaal</b>	<b>808.518,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>808.518,36</b>		<b>307.185,74</b>	<b>501.332,62</b>	<b>80.851,84</b>	<b>420.480,78</b>	<b>25.066,63</b>	<b>105.918,47</b>	
	<b>Servers</b>													
0120/1170	Centrale computerruimte	249.389,79				249.389,79	120	97.385,12	152.004,67	24.938,98	127.065,69	7.600,23	32.539,21	EN
0122/1172	Software centrale servers	316.517,36				316.517,36	60	180.784,40	135.732,96	63.303,47	72.429,49	6.786,65	70.090,12	EN
	Software licenties	0,00	105.584,21			105.584,21	36			6.000,00	99.584,21		6.000,00	
0121/1171	Kantoorautomatisering servers	177.378,78	221.283,00			398.661,78	60	138.271,04	39.107,74	35.475,76	224.914,98	1.955,39	37.431,14	EN
	<b>Totaal</b>	<b>743.285,93</b>	<b>326.867,21</b>	<b>0,00</b>		<b>1.070.153,14</b>		<b>416.440,56</b>	<b>326.845,37</b>	<b>129.718,21</b>	<b>523.994,37</b>	<b>16.342,27</b>	<b>146.060,48</b>	EN
	<b>Netwerk/infrastructuur</b>													
0123/1173	Netwerk	58.317,62				58.317,62	120	23.327,04	34.990,58	5.831,76	29.158,82	1.749,53	7.581,29	EN
0124/1174	Netwerkapparatuur	98.750,78				98.750,78	60	73.608,99	25.141,79	19.750,16	5.391,63	1.257,09	21.007,25	EN
	<b>Totaal</b>	<b>157.068,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>157.068,40</b>		<b>96.936,03</b>	<b>60.132,37</b>	<b>25.581,92</b>	<b>34.550,45</b>	<b>3.006,62</b>	<b>28.588,54</b>	
	<b>PC's en Randapparatuur</b>													
0125/1175	PC apparatuur	329.176,31				329.176,31	60	159.957,94	169.218,37	65.835,26	103.383,11	8.460,92	74.296,18	EN
0126/1176	Randapparatuur	7.071,84				7.071,84	60	5.657,48	1.414,36	1.414,36	0,00	70,72	1.485,08	EN
	<b>Totaal</b>	<b>336.248,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>336.248,15</b>		<b>165.615,42</b>	<b>170.632,73</b>	<b>67.249,62</b>	<b>103.383,11</b>	<b>8.531,64</b>	<b>75.781,26</b>	
	<b>Belastingapplicaties</b>													
0130/0131	Gouw belastingen Haarlem	880.375,59				880.375,59	120	348.069,23	532.306,36	88.037,56	444.268,80	26.615,32	114.652,88	EN
0132/1182	Belastingapplicatie Haar/meer	920.152,51				920.152,51	120	363.980,00	556.172,51	92.015,25	464.157,26	27.808,63	119.823,88	EN
0131/1181	Belastingapplicatie geconverteerd	897.568,66	184.374,62			1.081.943,28	120	130.319,69	767.248,97	89.756,87	861.866,72	38.362,45	128.119,31	EN
0133/1183	Geotax	290.859,27	18.384,80			309.244,07	60	85.537,33	205.321,94	58.171,85	165.534,89	10.266,10	68.437,95	EN
	<b>Totaal</b>	<b>2.988.956,03</b>	<b>202.759,42</b>	<b>0,00</b>		<b>3.191.715,45</b>	<b>420,00</b>	<b>927.906,25</b>	<b>2.061.049,78</b>	<b>327.981,53</b>	<b>1.935.827,67</b>	<b>103.052,49</b>	<b>431.034,02</b>	
	<b>Kantoorapplicaties</b>													
0128/1178	Software overige applicaties	92.029,10	23.239,00			115.268,10	60	62.793,24	29.235,86	18.405,82	34.069,04	1.461,79	19.867,61	EN
0127/1177	PC software	150.480,95	52.078,00			202.558,95	60	102.247,92	48.233,03	30.096,19	70.214,84	2.411,65	32.507,84	EN
0135/1185	DMS	244.076,04	180.999,27			425.075,31	60	0,00	244.076,04	48.815,21	376.260,10	12.203,80	61.019,01	EN
0115/1165	Projecturen	31.096,62	6.349,50			37.446,12	60	0,00	31.096,62	6.219,32	31.226,80	1.554,83	7.774,16	EN
	<b>Totaal</b>	<b>517.682,71</b>	<b>262.665,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>780.348,48</b>	<b>240,00</b>	<b>165.041,16</b>	<b>352.641,55</b>	<b>103.536,54</b>	<b>511.770,78</b>	<b>17.632,08</b>	<b>121.168,62</b>	
	<b>Telefonie</b>													
0129/1179	Telefooncentrale	263.263,77	0,00			263.263,77	60	150.231,49	113.032,28	52.652,75	60.379,53	5.651,61	58.304,37	EN
	<b>Totaal</b>	<b>263.263,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>263.263,77</b>		<b>150.231,49</b>	<b>113.032,28</b>	<b>52.652,75</b>	<b>60.379,53</b>	<b>5.651,61</b>	<b>58.304,37</b>	
	<b>Bedrijfsmiddelen</b>													
0140/1190	Auto's	11.115,28				11.115,28	60	4.969,18	6.146,10	2.223,06	3.923,04	307,31	2.530,36	EN
	<b>Totaal</b>	<b>11.115,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>11.115,28</b>		<b>4.969,18</b>	<b>6.146,10</b>	<b>2.223,06</b>	<b>3.923,04</b>	<b>307,31</b>	<b>2.530,36</b>	
	<b>Totale activa</b>	<b>5.826.138,63</b>	<b>792.292,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.618.431,03</b>		<b>2.234.325,83</b>	<b>3.591.812,80</b>	<b>789.795,46</b>	<b>3.594.309,74</b>	<b>179.590,64</b>	<b>969.386,10</b>	





# Gemeenschappelijke regeling Cocensus

Verslag van bevindingen  
Verantwoording deelnemende gemeente  
boekjaar 2012  
Gemeente Haarlem

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Onze controleaanpak</b>	<b>1</b>
1.1	Reikwijdte van de opdracht	1
1.2	Onze controleaanpak in het kort	2
1.2.1	Algemeen	2
1.2.2	Controle van de rechtmatigheid	2
1.3	Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties	2
<b>2</b>	<b>Onze bevindingen</b>	<b>3</b>
2.1	Specifieke opmerkingen bij de verantwoording	3
2.1.1	Aanslagoplegging	3
2.1.2	Nog op te leggen aanslagen	3
2.1.3	Afboekingen	5
2.1.4	Waardering debiteuren	5
2.2	Interne beheersing	5
2.2.1	Onderbouwing geraamde opbrengsten	5
2.2.2	Interne beheersingsmaatregelen	5
2.2.3	Verzenden van aanslagen	6
2.3	Automatisering	6
2.3.1	IT General controls	6
2.3.2	Application controls	7



## Rapportage naar aanleiding van de controle van de verantwoording

### 1 Onze controleaanpak

#### 1.1 Reikwijdte van de opdracht

Conform de door het bestuur van Cocensus aan ons verleende opdracht hebben wij de Verantwoording belasting van Cocensus inzake opbrengsten en debiteurensaldi belastingen en heffingen over het jaar 2012 gemeente Haarlem gecontroleerd. De verantwoording is, onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van Cocensus, opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de verantwoording te verstrekken.

Onze controleaanpak richt zich zowel op het getrouwe beeld van de baten en lasten over 2012 en de debiteurenstand per 31 december 2012 als op de financiële rechtmatigheid van die baten en lasten 2012. Inherent aan onze controleaanpak rapporteren wij u over het doelmatigheidsbeheer indien wij bijzonderheden hebben geconstateerd en u hieromtrent adviezen kunnen verstrekken.

Met betrekking tot een aantal belastingsoorten is de gemeente Haarlem zelf verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van het opgelegde bedrag c.q. de mutatie in het boekjaar.

Het is de taak van Cocensus de mutaties in het systeem door te voeren, de aanslag te verzenden en de gelden te innen. Met betrekking tot deze belastingsoorten hebben wij de juistheid van de opgelegde aanslagen vastgesteld. In het navolgende schema is weergegeven voor welke belastingsoorten deze beperking geldt.

Belastingsoort	Volledig	Beperkt
OZB	X	
RWBZ	X	
Afvalstoffenheffing	X	
Rioolrecht	X	
Hondenbelasting	X	
Parkeerbelasting		X
Precario		X
Kabels en leidingen		X
Reclame	X	
BIZ	X	
Toeristenbelasting	X	

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de verantwoording 2012 is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst tussen Cocensus en de gemeente Haarlem alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlem vastgestelde normenkader (raadsbesluit d.d. 20 november 2012, kenmerk 2012/443482). Deze is uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de verantwoording 2012.



## **1.2 Onze controleaanpak in het kort**

### **1.2.1 Algemeen**

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de dienstverleningsovereenkomst tussen Cocensus en de gemeente Haarlem alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlem vastgestelde normenkader (raadsbesluit d.d. 20 november 2012, kenmerk 2012/443482). Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het overzicht.

### **1.2.2 Controle van de rechtmatigheid**

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van relevante wet- en regelgeving en besluiten van het Algemeen Bestuur, voor zover de foutenkans die voortvloeit uit het niet naleven van de wet- en regelgeving direct financiële consequenties heeft voor de jaarrekening. In overeenstemming met de opdracht van het Algemeen Bestuur, nader vastgelegd in het controleprotocol, hebben wij de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd.

Hierbij hebben wij als uitgangspunt het door de Raad van de gemeente Haarlem vastgestelde normenkader (raadsbesluit d.d. 20 november 2012, kenmerk 2012/443482) gehanteerd voor de wet- en (gemeentespecifieke) regelgeving die voor Cocensus van toepassing is.

Wij toetsen, op basis van risicoanalyse, overigens primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's. Wij maken hiervoor gebruik van de door uw Cocensus uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het rechtmatigheidsbeheer.

## **1.3 Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties**

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de opgelegde aanslagen over het jaar.

Op basis van de verantwoording 2012 van Gemeente Haarlem betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de verantwoording van circa € 717.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 2.150.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.



## 2 Onze bevindingen

### 2.1 Specifieke opmerkingen bij de verantwoording

#### 2.1.1 Aanslagoplegging

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de aanslagoplegging door Cocensus.

#### 2.1.2 Nog op te leggen aanslagen

In de verantwoording is een schatting opgenomen van de nog op te leggen aanslagen en de nog te verstrekken verminderingen. Wij hebben, op basis van de aan ons beschikbaar gestelde informatie, de aanvaardbaarheid van de door de directeur van Cocensus bij het opstellen van de verantwoording c.q. het bepalen van deze post gemaakte schattingen en de daaraan ten grondslag liggende standpunten en veronderstellingen beoordeeld. Daarnaast hebben wij de toereikendheid van de onderbouwing van deze schattingen beoordeeld.

#### Onroerend zaak belasting

Volgens Cocensus dienen per 31 december 2012 de volgende aanslagen nog te worden opgelegd:

	€	€
<b>Belastingjaar 2012</b>		
Nog op leggen aanslagen	91.000	
Nog te verminderen	(81.000)	
	<hr/>	10.000
<b>Belastingjaar 2011</b>		
Nog op te leggen aanslagen	7.000	
Nog te verminderen	(10.000)	
	<hr/>	<hr/>
		(3.000)

#### *Belastingjaar 2012*

##### *Woningen*

Voor de berekening van de nog op te leggen aanslagen woningen is Cocensus uitgegaan van de WOZ waardes zoals opgenomen in de waarderingsapplicatie Geotax. Daarnaast dient nog voor 4 woningen in aanbouw een aanslag te worden opgelegd. De woningen in aanbouw zijn geschat op een waarde van € 100.000. Uit de belastingapplicatie GOUW blijkt dat in januari 2013 voor € 500 is opgelegd.

##### *Niet woningen*

In 2011 is voor 2 grote projecten een vermindering opgenomen vanwege de kans op oninbaarheid (MSD & Ikea (WOZ waarde € 66 miljoen respectievelijk € 31 miljoen). In 2012 zijn de aanslagen na lang onderhandelen alsnog opgelegd. Voor dit jaar is geen risico op oninbaarheid geschat ten aanzien van deze twee grote projecten.



Voor de eigenaren niet-woningen heeft Cocensus in de prognose een bedrag van € 50.000 opgenomen voor nog op te leggen aanslagen. Uit de belastingapplicatie GOUW blijkt dat in januari 2013 voor € 20.000 is opgelegd.

Voor de prognose van de nog op te aanslagen gebruikers niet-woningen is Cocensus uitgegaan van 100% van het maximaal op te leggen bedrag. Het betreft de aanslag van 70 objecten. Van de 70 objecten hebben 17 objecten betrekking op nieuwbouw. De waarde van de nieuwbouwobjecten zijn getaxateerd door de taxateurs van Cocensus.

Voor de aanslagen gebruikers niet-woningen heeft Cocensus in de prognose een bedrag van € 40.000 opgenomen voor nog op te leggen aanslagen. Uit de belastingapplicatie GOUW blijkt dat in januari 2013 voor € 14.000 is opgelegd.

Onze controle geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen en correcties.

*Afwikkeling nog op te leggen aanslagen in de verantwoording over boekjaar 2011*

In de verantwoording over het boekjaar 2011 is door Cocensus een prognose opgenomen met betrekking tot nog op te leggen aanslagen over het belastingjaar 2010 en 2011. In 2012 zijn over deze belastingjaren aanslagen opgelegd en daarnaast is in de verantwoording 2012 nog een prognose opgenomen voor de nog op te leggen aanslagen 2011.

Samengevat wordt het verloop van de prognose (bruto bedragen) in onderstaande tabel weergegeven:

	Prognose verantwoording 2011	Opgelegd in 2012	Prognose verantwoording 2012	Vershil
	€	€	€	€
Belastingjaar 2010	4.000	52.000	-	48.000
Belastingjaar 2011	419.000	578.000	7.000	166.000
	<u>423.000</u>	<u>630.000</u>	<u>7.000</u>	<u>214.000</u>

Het verschil in de laatste kolom geeft het verschil aan van de prognose in de verantwoording 2011 en de daadwerkelijk opgelegde aanslagen in 2012 vermeerderd met de prognose van de nog op te leggen aanslagen over 2011 in de verantwoording 2012.

*Belastingjaar 2010*

Zoals uit bovenstaande tabel is op te maken is er in 2012 een hogere bate (€ 48.000) gerealiseerd in de opgelegde aanslagen ten opzichte van de prognose in de verantwoording 2011 van € 4.000. Ten aanzien van OZB opbrengsten zijn in 2012 extra aanslagen opgelegd naar aanleiding van de uitgevoerde leegstandscontrole.



### *Belastingjaar 2011*

De opgelegde aanslagen in 2012 zijn € 166.000 hoger dan is geprognosticeerd in 2011. De positieve afwijking van € 166.000, bedraagt 0,5% van het totaalbedrag aan opgelegde aanslagen over belastingjaar 2011 (€ 31 mio). Wij constateren dat de prognose opgenomen in de belastingverantwoording ieder jaar nauwkeuriger is bepaald. De prognose in de verantwoording van 2011 is voorzichtig geprognosticeerd. In 2011 is de belastingaanslag van de objecten Ikea en MSD niet opgenomen in de prognose, vanwege de mogelijke gevolgen van de ingediende bezwaren door Ikea en MSD. In 2012 is gebleken dat de ingediende bezwaren ongegrond zijn geweest.

### **2.1.3 Afboekingen**

Wij hebben vastgesteld dat voor het verwerken van de afboekingen de juiste procedure is gehanteerd.

### **2.1.4 Waardering debiteuren**

Specifiek maken wij u erop attent dat in de stand van de debiteuren per 31 december 2012 ad € 4,0 miljoen, vooralsnog geen rekening is gehouden met een eventueel bij de gemeente te vormen voorziening voor oninbaarheid. Gezien de ouderdom van een aantal debiteuren en de constante stijging van het debiteurensaldo zal een dergelijke voorziening wel gevormd moeten worden door de gemeente.

De toereikendheid van de voorziening dient jaarlijks te worden vastgesteld door de gemeente Haarlem.

## **2.2 Interne beheersing**

### **2.2.1 Onderbouwing geraamde opbrengsten**

De uitgangspunten van de dienstverlening van Cocensus aan de deelnemende gemeenten zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst (DVO).

*Wij benadrukken het belang van een constructief en frequent overleg tussen vaste contactpersonen vanuit de organisatie van Cocensus en de deelnemende gemeenten voor wat betreft de totstandkoming van de ramingen van baten en lasten, verwachte kwijtscheldingen, verminderingen, oninbaarheid en de bijbehorende tarieven per belastingsoort.*

### **2.2.2 Interne beheersingsmaatregelen**

In onze voorgaande rapportage hebben wij geadviseerd de interne procedures met betrekking tot het zichtbaar vastleggen van de interne beheersingshandelingen voor een juiste en volledige verwerking van de gegevens aan te scherpen. In 2012 is hieraan opvolging gegeven. Het proces voor waardebepaling WOZ is verbeterd en de stappen tot waardebepaling zijn zichtbaar binnen het systeem Geotax. In 2012 zijn de interne controlewerkzaamheden verder uitgebreid (zichtbare interne toetsing op de naleving en werking van de interne beheersingsmaatregelen inzake 'afwikkelen aanvragen kwijtscheldingen' en 'bezwaar en beroep'). Daarnaast voeren medewerkers van Cocensus op basis van queries (invoer)controles uit op de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de doorgevoerde mutaties in GOUW. De rapportage van de waarderingskamer die wij hebben beoordeeld is ook positief over het proces van waardebepaling en aanslagoplegging binnen Cocensus. Dit onderschrijft ons verkregen inzicht.



Resumerend komen wij met betrekking tot de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsorganisatie inzake het belastingproces tot het volgende overzicht:

Procesmonitor					
Proces	Opzet en bestaan van de AO/IB	Werking van de AO/IB	Conclusie interne beheersing	Risico financiële fouten	Getrouwheid
					Rechtmatigheid
Belastingen - uitvoering WOZ	●	●	●	laag	laag
Belastingen - gegevensbeheer en heffingen	●	●	●	laag	laag
Belastingen - invordering en debiteurenbeheer	●	●	●	laag	laag
Belastingen - bezwaar en beroep	●	●	●	laag	laag
Informatievoorziening opdrachtgevers	●	●	●	laag	laag
Automatiseringsomgeving	●	●	●	gemiddeld	gemiddeld

- verbeteringen zijn voor dit proces noodzakelijk
- verbeteringen zijn voor dit proces mogelijk
- voldoet voor dit proces aan de daaraan te stellen eisen

### 2.2.3 Verzenden van aanslagen

Voor een aantal heffingen/belastingen is en blijft de deelnemende gemeente verantwoordelijk voor het opleggen van de heffing/ belasting. Wij hebben geconstateerd dat de bestanden ontvangen van de gemeente per week genummerd worden. Hierdoor wordt het risico dat niet alle verstrekte mutaties zijn verwerkt in de belastingapplicaties beperkt.

De terugkoppeling van de ingevoerde gegevens naar de gemeente gaat via journaalposten in een Excelbestand. De mutaties worden echter handmatig verwerkt waardoor een grotere kans op fouten blijft bestaan.

## 2.3 Automatisering

### 2.3.1 IT General controls

Wij hebben tijdens de interim-controle de general IT controls (wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging en back-up & recovery) rondom GouwBelastingen en GeoTax beoordeeld. Cocensus heeft de inrichting van de ITGC's in de basis op orde. Wij hebben de volgende bevindingen en aanbevelingen gecommuniceerd met de directeur van Cocensus:

#### *Informatiebeveiliging verdient nog nadere aandacht*

- De gebruikers op Windows niveau (in 55% van de gevallen) en de applicatiebeheerders van Gouwbelastingen hebben geen verplichting om hun wachtwoord tijdig te veranderen.  
Wij hebben de directeur van Cocensus geadviseerd erop toe te zien dat de wachtwoord policy door alle gebruikers wordt nageleefd.
- Wij hebben dit jaar geconstateerd dat met 93 (33%) van de 283 actieve Windows accounts langer dan drie maanden niet is ingelogd. Voor zover wij echter kunnen nagaan hebben slechts 6 gebruikers ook toegang tot GouwBelastingen of GeoTax.



Wanneer accounts niet tijdig worden geblokkeerd is de kans op misbruik van deze accounts groter dan gewenst.

Wij hebben de directeur van Cocensus daarom geadviseerd periodiek te valideren of aangemaakte accounts en toegekende rechten nog altijd noodzakelijk zijn.

- Binnen GeoTax beschikken 19 gebruikers, waaronder een aantal taxateurs, over een “WTUSER” rol en dus over vergaande rechten. Deze gebruikers kunnen andere gebruikers aanmaken en rechten van gebruikers wijzigen. Daarom moet er van uit worden gegaan dat deze gebruikers over alle rechten (kunnen) beschikken en de binnen GeoTax aangebrachte functiescheiding kunnen doorbreken. Wij hebben de directeur van Cocensus geadviseerd de rechten om gebruikersrechten van andere gebruikers aan te kunnen passen voor te behouden voor een zo’n klein mogelijke groep van gebruikers.
- Tenslotte hebben wij vastgesteld dat binnen de applicatie GouwBelastingen gebruik is gemaakt van niet persoonsgebonden accounts voor het fiatteren van WOZ mutaties. Hoewel uitgevoerde fiatteringen zijn gelogd, is het risico aanwezig dat niet herleid kan worden welke medewerker gebruik heeft gemaakt van het generieke (gedeelde) account. Wij hebben de directeur van Cocensus aanbevolen om binnen GouwBelastingen uitsluitend gebruik te maken persoonsgebonden accounts zodat de activiteiten achteraf altijd te herleiden zijn naar een unieke persoon.

*Wijzigingsbeheer is verbeterd, maar nog niet voldoende*

- Voor grotere wijzigingen (releases van GouwBelastingen) wordt een vaste procedure gevolgd. In Excel is aan de hand van een testplan de voortgang van de testwerkzaamheden bijgehouden. Uit de documentatie is echter niet altijd duidelijk hoe de testbevindingen zijn opgelost / opgevolgd. Wij hebben de directeur van Cocensus geadviseerd de formele acceptatie van de wijziging te formaliseren en de gebruikers schriftelijk te laten verklaren dat geen blokkerende issues bestaan. Wij hebben de directeur van Cocensus geadviseerd ook voor GeoTax testprotocollen op te stellen en vast te leggen en wijzigingen pas door te voeren na een definitief akkoord.

### 2.3.2 Application controls

Ernst & Young heeft in november onderzoek uitgevoerd naar de effectiviteit van geautomatiseerde interne beheersingsmaatregelen ('application controls'). Hierbij is aandacht besteed aan specifieke autorisaties binnen de kritieke applicaties en de wijze waarop gegevensoverdracht plaatsvindt tussen applicaties ('interfaces').

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Amsterdam, 13 februari 2013

Ernst & Young Accountants LLP



M.J.A. van Veen RA



R. Ellermeijer RA